

## КОРПОРАТИВНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### Содержание.

<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>7</b>
<b>I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....</b>	<b>21</b>
1.1. Признание .....	21
1.1.1. Критерии отнесения объектов учета к нематериальным активам (далее НМА) .....	21
1.1.2. Единица учета .....	22
1.2. Оценка .....	23
1.2.1. Первоначальная оценка .....	23
1.2.2. Последующая оценка .....	25
1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании .....	25
1.2.4. Учет переданных/принятых прав на использование НМА по лицензионным договорам, договорам коммерческой концессии и другим аналогичным договорам .....	25
1.3. Амортизация .....	26
1.3.1. Порядок начисления амортизации .....	26
1.3.2. Срок полезного использования .....	26
1.4. Выбытие .....	28
<b>II. НИОКР .....</b>	<b>28</b>
2.1. Признание .....	28
2.1.1. Критерии отнесения объектов учета к НИОКР и ТР .....	28
2.1.2. Единица учета .....	30
2.2. Оценка.....	30
2.2.1. Первоначальная оценка .....	30
2.2.2. Последующая оценка .....	30
2.2.3. Учет НИОКР и ТР, созданных внутри Компании.....	30

2.3.	Списание.....	32
2.3.1.	Порядок списания.....	32
2.3.2.	Срок списания расходов по НИОКР и ТР.....	33
2.3.3.	Прекращение использования.....	33
2.3.4.	Переквалификация накопленных затрат. ....	33
<b>III ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....</b>		<b>34</b>
3.1.	Признание .....	34
3.1.1.	Критерии отнесения объектов учета к основным средствам .....	34
3.1.2.	Основные средства производственного и непроизводственного назначения.....	35
3.1.3.	Лимит стоимости основных средств .....	35
3.1.4.	Единица учета .....	35
3.1.5.	Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации .....	36
3.1.6.	Учет специальной оснастки и специальной одежды .....	36
3.1.7.	Учет приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий .....	37
3.2.	Оценка.....	37
3.2.1.	Первоначальная оценка .....	37
3.2.2.	Учет основных средств, построенных хозяйственным способом.....	39
3.2.3.	Учет затрат на пусконаладочные работы.....	39
3.2.4.	Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве ) .....	40
3.2.5.	Последующая оценка .....	41
3.3.	Амортизация.....	42
3.3.1.	Порядок начисления амортизации .....	42
3.3.2.	Применение коэффициента ускоренной амортизации.....	43
3.3.3.	Срок полезного использования.....	43
3.3.4.	Пересмотр срока полезного использования .....	43
3.3.5.	Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации..	44
3.3.6.	Перечень объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация .....	45
3.4.	Ремонт и техническое обслуживание .....	46
3.4.1.	Расходы на ремонт основных средств .....	46

3.5.	Выбытие .....	46
<b>IV.</b>	<b>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....</b>	<b>47</b>
4.1.	Признание .....	47
4.1.1.	Критерии отнесения объектов учета к МПЗ .....	47
4.1.2.	Единица учета .....	49
4.2.	Оценка.....	49
4.2.1.	Первоначальная оценка .....	49
4.2.2.	Учет материалов .....	51
4.2.3.	Учет товаров.....	53
4.2.4.	Учет готовой продукции .....	54
4.2.5.	Последующая оценка .....	55
4.3.	Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии .....	55
4.3.1.	Виды выбытия МПЗ .....	55
4.3.2.	Оценка МПЗ (за исключением товаров) при их списании в производство и ином выбытии.....	56
4.3.3.	Оценка товаров при их реализации и ином выбытии .....	56
4.3.4.	Оценка готовой продукции при ее реализации и ином выбытии.....	56
4.4.	Учет возвратных (технологических) отходов .....	57
4.5.	Резервы под снижение стоимости МПЗ.....	57
4.5.1.	Предпосылки создания резервов под снижение стоимости МПЗ.....	57
4.5.2.	Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ .....	58
<b>V.</b>	<b>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....</b>	<b>58</b>
5.1.	Общие положения.....	58
5.2.	Виды расходов будущих периодов.....	59
5.3.	Списание расходов будущих периодов .....	59
<b>VI.</b>	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>59</b>
6.1.	Признание .....	59
6.2.	Единица учета .....	60
6.3.	Оценка.....	61

6.3.1.	Первоначальная оценка .....	61
6.3.2.	Последующая оценка .....	63
6.4.	Выбытие финансовых вложений .....	66
<b>VII. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>		<b>67</b>
7.1.	Классификация .....	67
7.2.	Признание и оценка .....	68
7.3.	Резерв по сомнительным долгам .....	68
7.4.	Списание .....	71
<b>VIII. КАПИТАЛ .....</b>		<b>71</b>
8.1.	Признание и оценка .....	71
8.1.1.	Уставный капитал .....	71
8.1.2.	Добавочный капитал .....	72
8.1.3.	Резервный капитал .....	72
8.1.4.	Нераспределенная прибыль .....	72
<b>IX. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....</b>		<b>73</b>
9.1.	Классификация .....	73
9.2.	Признание и оценка .....	73
9.3.	Списание .....	73
<b>X. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....</b>		<b>74</b>
10.1.	Классификация .....	74
10.2.	Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам .....	74
10.3.	Признание и оценка .....	75
10.4.	Капитализация процентов .....	76
10.5.	Учет процентов и дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям .....	77
<b>XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....</b>		<b>78</b>
11.1.	Понятие и признание оценочного обязательства .....	78
11.2.	Оценка оценочного обязательства .....	78
11.3.	Виды оценочных обязательств .....	80
11.3.1.	Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию .....	80

11.3.2.	Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам.....	80
11.3.3.	Оценочное обязательство на выплату премиального вознаграждения.....	81
11.3.4.	Прочие оценочные обязательства .....	82
<b>XII. ДОХОДЫ .....</b>		<b>83</b>
12.1.	Определения .....	83
12.2.	Признание .....	84
12.3.	Оценка.....	85
12.4.	Доходы от обычных видов деятельности.....	86
12.5.	Прочие доходы.....	86
12.6.	Учет дивидендов.....	86
<b>XIII. РАСХОДЫ .....</b>		<b>86</b>
13.1.	Определения .....	86
13.2.	Признание .....	87
13.3.	Оценка.....	87
13.4.	Расходы по обычным видам деятельности.....	88
13.4.1.	Производственные расходы.....	88
13.4.2.	Коммерческие расходы.....	90
13.4.3.	Управленческие (общехозяйственные) расходы .....	90
13.4.4.	Компенсируемые расходы.....	91
13.4.5.	Расходы обслуживающих производств и хозяйств .....	92
13.4.6.	Учет незавершенного производства.....	93
13.5.	Прочие расходы.....	93
<b>XIV. АРЕНДА.....</b>		<b>93</b>
14.1.	Определение.....	93
14.2.	Операционная аренда .....	93
14.3.	Финансовая аренда.....	94
14.4.	Учет капитальных вложений в арендованное имущество .....	95
<b>XV. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....</b>		<b>96</b>
15.1.	Определение.....	96

15.2.	Признание и оценка .....	97
15.3.	Порядок учета.....	97
15.3.1.	Получение и использование средств.....	97
15.3.2.	Возврат средств целевого финансирования .....	98
XVI.	ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК .....	98
XVII.	ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	101
XVIII.	ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ .....	102

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**Корпоративная Учетная Политика по бухгалтерскому учету** (далее КУП) – устанавливает основные учетные принципы ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) для АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА» в целях сокращения сроков по подготовке бухгалтерской отчетности и повышения качества информации, предоставляемой для принятия общехозяйственных решений.

Корпоративная Учетная Политика является одним из документов, формализующих унифицированные принципы ведения бухгалтерского учета, раскрытия и предоставления информации и составляющих Единые корпоративные стандарты учета и отчетности по РСБУ для АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА».

Положения Корпоративной Учетной Политики обязательны к применению АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА» для целей бухгалтерского учета с 1 января 2017 года.

Корпоративная Учетная Политика предназначена для внутреннего пользования АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА» разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности компаний.

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

- предусмотрено законодательством по бухгалтерскому учету применение альтернативных вариантов учета;

- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;

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

В соответствии с действующим законодательством<sup>1</sup> к документам в области регулирования бухгалтерского учета АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА» (экономических субъектов) относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;

---

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

АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА» при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности обязаны руководствоваться требованиями следующих документов в области регулирования бухгалтерского учета:

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

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

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

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

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

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

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учетная политика Компании, разработанная в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Принятая АО «МПО им.И.Румянцева» учетная политика разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой информации предприятия с учетом организационных и отраслевых особенностей.

Настоящее положение обеспечивает единство методов ведения бухгалтерского и формирования бухгалтерской отчетности головным предприятием и всеми филиалами.

Филиалы предприятия, выделенные на отдельный баланс, ведут бухгалтерский учет по единому рабочему плану счетов АО «МПО им.И.Румянцева», составляют отчетность в порядке, установленном головным предприятием, исполняют обязанности головного предприятия по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения, несут ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуются положениями учетной политики.

### **Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными указанным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета АО «МПО им.И.Румянцева» организуются Генеральным директором предприятия.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии АО «МПО им.И.Румянцева» возлагается Генеральным директором на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер предприятия АО «МПО им.И.Румянцева» возглавляет отдельное структурное подразделение – бухгалтерию предприятия, подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Генеральным директором и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Генерального директора, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Генерального директора, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения предприятия на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Бухгалтерский учет в филиалах осуществляется главными бухгалтерами филиалов, руководствующимися в своей работе настоящим положением, возглавляющими самостоятельные структурные подразделения - бухгалтерии филиалов.

Разделение полномочий и ответственности, взаимосвязь бухгалтерии и структурных подразделений предприятия, выполняющих функции первичного учета и обработки информации для её дальнейшего отражения в бухгалтерском учете, а также состав, формы и сроки внутренней отчетности установлены «Положением о бухгалтерии», утвержденным Генеральным директором по согласованию с Главным бухгалтером.

На предприятии применяется рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение № 2).

#### **Технический раздел учетной политики**

Предприятие использует при оформлении фактов хозяйственной жизни унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, дополнив их, в случае необходимости, дополнительными реквизитами в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного за оформление совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Не подлежат редактированию и используются в утвержденном соответствующим уполномоченным органом виде следующие формы первичной документации:

- все документы, регламентированные Порядком ведения кассовых операций на территории РФ;
- документы по учету труда и его оплаты, утвержденные Госкомстатом "в целях реализации требований Трудового кодекса";
- документы, утвержденные Центробанком, при заполнении документов для безналичных расчетов;
- транспортная накладная, форма которой утверждена Правительством РФ;
- документы, участвующие в электронном документообороте, чей состав жестко

регламентирован форматом документа.

В случае, если для оформления каких-либо фактов хозяйственной жизни предприятия не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Образцы форм первичных документов, применяемых предприятием, утверждаются локальными нормативными актами предприятия.

Форма первичного документа, содержащая все необходимые реквизиты, считается утвержденной, если соответствующий первичный документ подписан Генеральным директором или иным уполномоченным на то лицом.

Формы первичных учетных документов, содержащие все необходимые реквизиты, считаются утвержденными, если они согласованы условиями договоров, подписанных Генеральным директором или иным уполномоченным на то лицом.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Бланки первичных учетных документов, разработанные и утвержденные на предприятии, хранятся в отделах, принимающих их к первичному учету.

Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, подписывают Генеральный директор и Главный бухгалтер, или уполномоченные лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором по согласованию с Главным бухгалтером.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают и несут за это ответственность лица, составившие и подписавшие эти документы.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники. Обязательными реквизитами применяемых регистров бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;

- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На предприятии применяются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. (в действующей редакции на дату утверждения настоящего положения). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой, а в случаях, предусмотренных Федеральным Законом РФ от 21.07.1993г. № 5485-1 (ред. от 08.03.2015 г.), - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях и копейках, без округления.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010 г.) и соответствующими разделами настоящей Учетной политики.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Порядок и сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационных комиссий, определяются приказом по предприятию, утверждаемым Генеральным директором.

Начиная с 01.01.2017 г. в обязательном порядке проводится плановая инвентаризация:

1) драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них - по состоянию на 01 января 2018 г.

2) товарно-материальных ценностей в местах хранения по состоянию - на 01 ноября 2017 г.

3) прочих видов имущества, активов и обязательств - по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Организация внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предприятия.

Контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни предприятия осуществляется сотрудниками подразделений предприятия на основе разделения ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности, установления иерархии подотчетности сотрудников.

Наделение разных сотрудников полномочиями санкционирования операций (выдачи разрешения на совершение операции), регистрации операций в учете и хранения активов имеет целью уменьшить возможность совершения и утаивания ошибки или недобросовестных действий в процессе обычного выполнения персоналом своих обязанностей.

Текущие контрольные мероприятия осуществляют:

- должностные лица структурных подразделений, в должностные обязанности которых входит контроль и визирование документов по оформлению фактов хозяйственной жизни предприятия;
- должностные лица, уполномоченные Генеральным директором на санкционирование осуществления фактов хозяйственной жизни предприятия, путем подписания соответствующих документов;
- члены постоянно действующих комиссий, в функции которых входит оформление первичных учетных документов по фактам хозяйственной жизни предприятия;
- сотрудники бухгалтерии, принимающие первичные документы к бухгалтерскому учету;
- главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера, начальники отделов бухгалтерии.

Периодические контрольные мероприятия осуществляют:

- члены инвентаризационных комиссий, назначенных распорядительными документами по предприятию;

- главный бухгалтер, руководители финансово-экономических подразделений, должностные лица, ответственные за подготовку финансово-экономической отчетности предприятия;
- члены комиссий по проведению проверок деятельности подразделений и филиалов предприятия, назначенных распорядительными документами по предприятию;
- руководители структурных подразделений в части проверки деятельности подотчетных им сотрудников;
- члены иных комиссий и/или должностные лица, на которых распорядительным документом по предприятию возложены обязанности по выполнению контрольных мероприятий.

В системе внутреннего контроля не предусмотрено создание выделенного отдела (сектора аудита) для контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предприятия. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется руководством предприятия на основе проверки выполнения распорядительных и нормативных документов предприятия, назначения и проведения проверок по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, проведения обязательного внешнего аудита бухгалтерской отчетности.

Текущие контрольные мероприятия включают:

- контроль за обоснованностью осуществляемых фактов хозяйственной жизни предприятия, полнотой и правильностью заполнения оформляемых и принимаемых к учету первичных документов путем сплошной проверки и визирования их уполномоченными должностными лицами;
- контроль фактов хозяйственной жизни предприятия, проверка целесообразности заключаемых сделок со стороны должностных лиц, уполномоченных на санкционирование хозяйственных операций (подписание документов);
- контроль за движением активов и обязательств путем контроля сотрудниками бухгалтерии и финансово-экономических служб объемов и сроков выполнения договорных обязательств, регулярного сопоставления данных бухгалтерского и управленческого учета;
- сопоставление данных бухгалтерского учета с данными, полученными из внешних источников информации, организация бухгалтерией и проведение сверок расчетов с контрагентами;
- регулярное (не реже 1 раза в квартал) проведение бухгалтерией сверок расчетов с налоговыми органами и внебюджетными фондами;

- проверку и анализ сотрудниками бухгалтерии и финансово-экономических служб фактических показателей в сравнении с плановыми и сметными показателями по заключенным сделкам, общехозяйственным и иным видам расходов, капитальным вложениям;
- контроль бухгалтерией полноты и правильности оформления, регистрации, отражения в учете первичных учетных документов, тождественности данных аналитического и синтетического учета. Подотчетность одних сотрудников бухгалтерии другим определена Положением о бухгалтерии, документооборотом бухгалтерского учета, определяющим порядок составления, представления, обработки, контроля и хранения всех используемых в бухгалтерском учете видов первичных документов и регистров учета. Все регистры учета, составленные специалистами бухгалтерии, подлежат контролю и подписанию начальниками отделов бухгалтерии. Сводные регистры учета и отчетности контролируются главным бухгалтером и заместителями главного бухгалтера;
- контроль за наличием и сохранностью финансово-экономических и учетных документов в бухгалтерии и подразделениях финансово-экономических служб путем регистрирования их в Журналах регистрации, своевременного архивирования в местах хранения, ограничения допуска к текущим и архивным документам. Контроль за установленными законодательством сроками хранения архивных документов.

Периодические контрольные мероприятия включают в себя:

- проверку наличия и состояния активов и обязательств путем проведения плановых и внеплановых инвентаризаций всех видов активов и обязательств, сопоставление учетных данных с фактическим наличием активов и обязательств;
- проверку и анализ фактических показателей финансово-экономической деятельности в сравнении с показателями за предыдущие отчетные периоды при подготовке периодической отчетности предприятия;
- проверку и подведение итогов по результатам деятельности по направлениям, подразделениям и т.п.
- соотнесение между собой различных данных (управленческих и финансовых), анализ их соответствия, сравнение с показателями за предыдущие отчетные периоды при подготовке комплексной сводной отчетности предприятия, подведении различных итогов по результатам деятельности;
- проведение контрольных мероприятий по проверке деятельности структурных подразделений и филиалов;



- проведение руководителями подразделений контрольных мероприятий по проверке исполнения подотчетными им сотрудниками возложенных на них обязанностей по контролю и оформлению документов по хозяйственным операциям.
- проведение иных контрольных мероприятий по распоряжению руководства предприятия.

Дополнительная эффективность функционирования системы внутреннего контроля обеспечивается использованием информационных систем. Функционирование информационных систем, связанных с подготовкой бухгалтерской и налоговой отчетности, обеспечивается техническими средствами (локальная вычислительная сеть компьютеров), программным обеспечением, соответствующими процедурами и базами данных.

В части обработки информации контрольные процедуры, предназначенные для проверки точности, полноты и санкционирования операций, выполняются в отношении:

- операций информационного центра и компьютерной сети (управлением информационных технологий);
- приобретения и эксплуатации лицензионного программного обеспечения, его изменения и обслуживания (контроль за приобретением, внедрением, эксплуатацией и обслуживанием осуществляет управление информационных технологий);
- защиты от несанкционированного доступа (контроль осуществляют сотрудники бухгалтерии и управление информационных технологий предприятия);
- разработки, внедрения и обслуживания прикладных программ информационных систем и баз данных (осуществляет управление информационных технологий предприятия);
- качественного функционирования информационных систем путем проверки соответствия информации, поступившей по электронным каналам связи, первичным документам бухгалтерского учета, арифметической точности бухгалтерских записей, обзорной проверки счетов, оборотных ведомостей, тестирования данных проверкой сквозной нумерации, осуществления иных контрольных и тестовых процедур, позволяющих своевременно выявлять и исправлять ошибки (осуществляют сотрудники бухгалтерии и управление информационных технологий предприятия).

Элементами системы контроля являются:

Меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам предприятия и бухгалтерским записям. Перечень должностных лиц предприятия, имеющих право подписи финансовых (банковских) документов ограничен Генеральным директором, главным бухгалтером и заместителями главного бухгалтера предприятия. Перечни должностных лиц, имеющих право на санкционирование отпуска материально-производственных запасов, определены локальными нормативными актами предприятия.

Меры предосторожности, ограничивающие доступ к операциям по отчуждению имущества предприятия, в том числе недвижимого и особо ценного движимого имущества. Перечни должностных лиц, имеющих право санкционирования списания движимого и недвижимого имущества, оборудования с содержанием драгоценных металлов, драгоценных камней, а также реализацию и перемещение на сторону объектов основных средств, определены локальными нормативными актами предприятия.

Меры по информационному обеспечению сотрудников предприятия, осуществляющих контрольные функции, заключающиеся в своевременном ознакомлении их с распорядительными и нормативными локальными актами предприятия, касающимися выполнения ими этих функций, порядком документооборота, перечнями должностных лиц, имеющих право подписи контролируемых документов.

Осуществление кадровой политики в подразделениях, имеющих контрольные функции, направленной на набор, инструктаж, обучение, оценку, консультирование, продвижение по службе сотрудников для создания соответствующей контрольной среды как основы эффективной системы внутреннего контроля.

Технология обработки учетной информации на предприятии АО «МПО им.И.Румянцева» представляет совокупность средств обработки учетной информации:

- программный продукт 1С:Управление производственным предприятием версии 8.2.комплексы программных средств электронного документооборота с кредитными организациями - «Клиент-Банк», с отделением федерального казначейства – «СУФД»;
- комплекс программных средств электронного документооборота с государственными контролирующими организациями и фондами (ИФНС РФ, ПФР РФ, ФСС РФ, Росстат) - «Контур-Экстерн»;
- комплекс электронно-вычислительного и печатающего оборудования, который определяет уровень и степень охвата выполняемых учетных процессов средствами автоматизации, качественную совокупность применяемых программных продуктов, используемые формы бухгалтерского учета.

Программные продукты, применяемые в учетном процессе АО «МПО им.И.Румянцева» имеют возможности:

- формирования регистров бухгалтерского учета типовых и произвольных форм и воспроизводства их в печатном и визуальном виде;
- составления, обработки и контроля первичных учетных документов типовых форм и форм, утвержденных в учетной политике предприятия;

– накапливания итогов и производства расчетов (процентов, сумм амортизационных отчислений, курсовых разниц и др.) для формирования необходимой учетной информации;

– использования данных, полученных и обобщенных в предшествующих отчетных периодах и др.

Определение уровня существенности.

Ошибка в бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка будет признаваться существенной для организации при одновременном выполнении следующих условий:

Статья баланса	Ошибка признается существенной при одновременном выполнении следующих условий	
	Величина ошибки составляет более указанного процента от статьи баланса и отчета о прибылях и убытках (в %)	Величина ошибки составляет более указанной суммы от статьи баланса и отчета о прибылях и убытках (в тыс. руб.)
Нематериальные активы	1	2 000
Результаты исследований и разработок	5	10 000
Основные средства	2	50 000
Доходные вложения в материальные ценности	5	2 000
Финансовые вложения (долгосрочные)	5	3 000
Отложенные налоговые активы	5	5 000
Прочие внеоборотные активы	5	10 000
Запасы	5	15 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5	7 000
Дебиторская задолженность	5	20 000
Финансовые вложения (краткосрочные)	5	2 000
Денежные средства	2	2 000
Прочие оборотные активы	2	2 000
Уставный капитал	1	2 000
Переоценка внеоборотных активов	5	5 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1	1 000
Резервный капитал	5	1 000

Нераспределенная прибыль	5	30 000
Заемные средства (долгосрочные обязательства)	2	2 000
Отложенные налоговые обязательства	5	5 000
Заемные средства (краткосрочные обязательства)	2	2 000
Кредиторская задолженность	5	30 000
Доходы будущих периодов	5	10 000
Оценочные обязательства	2	7 000
Прочие обязательства	5	20 000
Выручка	2	50 000
Себестоимость продаж	2	50 000
Валовая прибыль, прибыль от продаж	5	20 000
Коммерческие расходы, управленческие расходы	2	5 000
Доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате	2	2 000
Прочие доходы, прочие расходы	5	15 000
Изменение отложенных налоговых обязательств, активов, прочее	2	15 000
Прибыль до налогообложения, текущий налог на прибыль, чистая прибыль	5	15 000

Настоящая Корпоративная Учетная Политика включает следующие разделы бухгалтерского учета:

1. Нематериальные активы
2. НИОКР
3. Основные средства
4. Материально-производственные запасы
5. Расходы будущих периодов
6. Финансовые вложения
7. Дебиторская задолженность
8. Капитал
9. Кредиторская задолженность
10. Кредиты и займы
11. Оценочные обязательства
12. Доходы
13. Расходы
14. Аренда
15. Целевое финансирование
16. Порядок исправления ошибок

17. Изменения оценочных значений

18. Забалансовый учет

Детализация отдельных вопросов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, не вошедших в КУП, будет представлена в виде отдельных приложений и Учетных стандартов, являющихся неотъемлемой частью системы единых корпоративных стандартов учета и отчетности по РСБУАО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА».

## **I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **1.1. Признание**

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

К НМА относятся активы в случае одновременного выполнения следующих условий:

а) объект способен приносить АО «МПО ИМ.И.РУМЯНЦЕВА», (далее Компания) экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для общехозяйственных нужд Компании;

*Будущие экономические выгоды могут включать выручку от продаж, экономию 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;

*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);

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

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

финансовые вложения;

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

### **1.1.2. Единица учета**

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

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

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

## 1.1. Оценка

### 1.2.1. Первоначальная оценка

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Определение стоимости НМА в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание в Компании	Сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал (*) <sup>1</sup>	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). Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой НМА, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих НМА должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой НМА, не может превышать сумму оценки этих НМА, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) <sup>1</sup>	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Поступление при обмене активов (*) <sup>2</sup>	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

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

<b>Определение стоимости НМА в зависимости от способа поступления</b>	
<b>Способ создания (приобретения)</b>	<b>Оценка</b>
	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:

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

таможенные пошлины и таможенные сборы;

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

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

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

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

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

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

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

отчисления на социальные нужды;

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

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

Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:

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

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

Оценка НМА, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета иностранной валюты (условных



единиц) по курсу ЦБ РФ или по иному согласованному договором курсу, действующему на одну из наиболее ранних дат: дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы или дату оплаты (предоплаты, аванса, задатка).

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

#### **1.2.2. Последующая оценка**

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

Переоценка НМА не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

#### **1.2.3. Учет НМА, созданного внутри Компании**

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

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

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

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

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

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

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

### **1.3. Амортизация**

#### **1.3.1. Порядок начисления амортизации**

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

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация НМА производится *линейным способом*.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>Результат интеллектуальной собственности или средство индивидуализации</b>	<b>Срок действия исключительных прав</b>
Изобретение	20 лет
Полезная модель	10 лет
Промышленный образец	15 лет

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

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

#### **1.4. Выбытие**

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

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

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

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

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

## **II. НИОКР**

### **2.1. Признание**

#### **2.1.1. Критерии отнесения объектов учета к НИОКР и ТР**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

сумма расхода может быть определена и подтверждена;

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

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

использование результатов НИОКР и ТР может быть продемонстрировано.

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

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

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

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

### **2.1.2. Единица учета**

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

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

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

## **2.2. Оценка**

### **2.2.1. Первоначальная оценка**

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

В состав расходов при выполнении НИОКР и ТР включаются:

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

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

отчисления на социальные нужды;

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

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

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

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

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

### **2.2.2. Последующая оценка**

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

### **2.2.3. Учет НИОКР и ТР, созданных внутри Компании**

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

В случае осуществления такого деления, Компания выделяет две стадии:

стадию исследования;

стадию разработки.

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

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

#### **2.2.3.1. Стадия исследования**

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

Примерами исследовательской деятельности являются:

деятельность, направленная на получение новых знаний;

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

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

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

#### **2.2.3.2. Стадия разработки**

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

Примерами деятельности по разработке являются:

проектирование, конструирование и тестирование допроизводственных образцов и моделей;

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

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

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

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

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

## **2.3. Списание**

### **2.3.1. Порядок списания**

Применяемые способы списания расходов на НИОКР и ТР отражают подход Компании к определению участия актива в формировании будущих экономических выгод от его использования.

Компания осуществляет списание затрат на НИОКР и ТР одним из следующих способов:

пропорционально объему продукции (работ);

линейным способом.

Способ списания определяется Компанией в зависимости от схемы ожидаемого потребления будущих экономических выгод от использования данных активов.

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

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

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

#### **2.3.1.1. Линейный способ списания**

Если потребление экономических выгод по объекту НИОКР и ТР не связано непосредственно с исполнением продуктовой программы по производству определенного количества изделий разного типа *или* с изготовлением определенного количества изделий, относящихся к одному типу продукции (если применимо), то списание затрат производится линейным способом.

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

В течение отчетного года списание затрат по НИОКР и ТР осуществляется равномерно в размере  $1/36$  суммы.

#### **2.3.1.2. Способ списания пропорционально объему продукции**

В случае если потребление экономических выгод по объекту НИОКР и ТР *связано* непосредственно:

с изготовлением определенного количества разных типов изделий в рамках одной продуктовой программы

*или*



с изготовлением определенного количества изделий, относящихся к одному типу продукции (если применимо);

списание затрат производится пропорционально объему выпуска таких изделий.

Сумма расходов по НИОКР и ТР, подлежащая списанию при способе списания стоимости пропорционально объему продукции, определяется Компанией самостоятельно.

### **2.3.2. Срок списания расходов по НИОКР и ТР**

Для НИОКР и ТР, по которым списание расходов производится линейным способом, Компания при принятии объекта к бухгалтерскому учету определяет срок полезного использования.

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

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

### **2.3.3. Прекращение использования**

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

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

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

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

### **2.3.4. Переквалификация накопленных затрат.**

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР и признаваемые внеоборотными активами:

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

- учитываются на счете 20 "Основное производство", субсчет 20.01.3 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается

внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 20.01.3 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 20.01.3, переводится на субсчет [08-5](#) "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 20.01.3, списывается на счет [04](#) "Нематериальные активы".

### **III. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

#### **3.1. Признание**

##### **3.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам**

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

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для общехозяйственных 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. спецоснастка);

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь, специальная одежда;

прочие объекты.

При этом Компания *может* установить более детальный перечень групп, выделив те или иные объекты основных средств из вышеуказанных групп в отдельные самостоятельные группы.

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

### **3.1.2. Основные средства производственного и непроизводственного назначения**

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

К *производственным* основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности Компании, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, выполнения работ, оказания услуг, в строительстве, в торговле и в других видах деятельности.

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

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

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

### **3.1.3. Лимит стоимости основных средств**

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

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

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

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

### **3.1.4. Единица учета**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

### **3.1.5. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации**

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

по объекту закончены капитальные вложения;

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

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

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

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

### **3.1.6. Учет специальной оснастки и специальной одежды**

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

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

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

*Специальная одежда* – средства индивидуальной защиты работников Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **3.2. Оценка**

### **3.2.1. Первоначальная оценка**

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

<b>Оценка основных средств в зависимости от способа поступления</b>	
<b>Способ создания (приобретения)</b>	<b>Оценка</b>
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 (*) <sup>2</sup>	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 директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Закона об АО).

<b>Оценка основных средств в зависимости от способа поступления</b>	
<b>Способ создания (приобретения)</b>	<b>Оценка</b>
	Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой основными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих основных средств должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой основными средствами, не может превышать сумму оценки этих основных средств, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Закона об ООО).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) <sup>2</sup>	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 (*) <sup>3</sup>	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;

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;

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

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

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

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

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

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

### **3.2.2. Учет основных средств, построенных хозяйственным способом**

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

#### **3.2.2.1. Особенности учета расходов, осуществленных профильными подразделениями Компании в части, относящейся к объектам капитального строительства**

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

### **3.2.3. Учет затрат на пусконаладочные работы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### **3.2.5. Последующая оценка**

#### **3.2.5.1.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 технической службы Компании.

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

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

- 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.

### **3.2.5.2. Переоценка объектов основных средств**

АО «МПО им.И.Румянцева» не производится переоценка основных средств.

## **3.3. Амортизация**

### **3.3.1. Порядок начисления амортизации**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Применяемые способы амортизации отражают подход Компании к определению участия актива в формировании будущих экономических выгод от его использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится *линейным способом*.

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

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

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, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета вложений во внеоборотные активы.

#### **3.3.1.1. Линейный способ начисления амортизации**

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

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

### **3.3.2. Применение коэффициента ускоренной амортизации**

В бухгалтерском учете не применяется коэффициент ускоренной амортизации для основных средств, являющихся предметом лизинга.

### **3.3.3. Срок полезного использования**

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

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

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

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

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

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

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

по основным средствам, принятым к учету *после 1 января 2002 года*, – с учетом Постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом изменений и дополнений (постановление Правительства РФ от 07.07.2016г. №640).

### **3.3.4. Пересмотр срока полезного использования**

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Компанией в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Основанием для изменения в бухгалтерском учете срока полезного использования объекта основного средства в результате проведенной реконструкции или модернизации являются сведения, указанные в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. *При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции* годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта основного средства, увеличенной на

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ от 01 января 2002 года № 1, тогда срок полезного использования такого основного средства определяется Компанией самостоятельно в каждом конкретном случае. При этом учитываются следующие факторы:

требования техники безопасности;

ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

и другие факторы.

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

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

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

земельные участки;

объекты природопользования;

Не начисляется амортизация по следующим объектам основных средств:

по основным средствам, включенным в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для общехозяйственных 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 КУП).

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

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

### **3.4. Ремонт и техническое обслуживание**

#### **3.4.1. Расходы на ремонт основных средств**

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

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

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

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

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

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

### **3.5. Выбытие**

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

продажи;

прекращения использования вследствие морального или физического износа;

ликвидации при авариях;

стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуациях;

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

передачи по договору мены, дарения;

внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 руководителя в Компании создается постоянно действующая комиссия.

#### **IV. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

##### **4.1. Признание**

##### **4.1.1. Критерии отнесения объектов учета к МПЗ**

В бухгалтерском учете в качестве МПЗ принимаются активы:

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

предназначенные для продажи;

используемые для общехозяйственных нужд Компании.

*Материалы* – это материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе или используемые для общехозяйственных 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.

*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* стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования не более 12 месяцев, а также стоимостью 40 000 рублей и менее учитывается в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности данных объектов в производстве или при эксплуатации в Компании должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию, учитывается за балансом.

Специальная оснастка, инструмент и иные приспособления собственного производства (далее СТО СП) предприятия стоимостью за единицу в рублевом эквиваленте определяется следующим образом:

- суммарное время изготовления единица СТО СП от 1 до 50 норма – часов умноженное на плановый размер стоимости норма часа, установленного на текущий отчетный период год, инструментального производства со сроком использования не более 12 месяцев;

- суммарное время изготовления единица СТО СП от 51 до 300 норма – часов умноженное на плановый размер стоимости норма часа, установленного на текущий отчетный период год, инструментального производства со сроком использования не более 24 месяцев;

- суммарное время изготовления единица СТО СП свыше 301 норма – часов умноженное на плановый размер стоимости норма часа, установленного на текущий отчетный период год, инструментального производства со сроком использования не более 36 месяцев.



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

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

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

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

*Специальная одежда* – средства индивидуальной защиты работников Компании.

Учет МПЗ осуществляется по следующим группам:

сырье и материалы основного производства;

покупные комплектующие изделия (ПКИ);

покупные полуфабрикаты (ППФ);

специальная оснастка;

специальная одежда;

запасные части;

тара;

топливо;

лом и отходы;

материалы, переданные в переработку;

инструмент;

прочие материалы;

готовая продукция;

прочие товары.

#### **4.1.2. Единица учета**

Единицей бухгалтерского учета МПЗ по выбору Компании является номенклатурный номер, партия, однородная группа.

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

### **4.2. Оценка**

#### **4.2.1. Первоначальная оценка**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

<b>Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления</b>	
<b>Способ создания (приобретения)</b>	<b>Оценка</b>
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание в Компании	Сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Компанией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.
Поступление в качестве вклада в уставный капитал (*) <sup>4</sup>	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки МПЗ, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ). Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании в уставном капитале, оплачиваемой МПЗ, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих МПЗ должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника Компании, оплачиваемой МПЗ, не может превышать сумму оценки этих МПЗ, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения) (*) <sup>3</sup> , 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 (*) <sup>3</sup>	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов.

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

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
	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.

#### **4.2.2. Учет материалов**

##### **4.2.2.1. Фактическая себестоимость МПЗ (за исключением товаров)**

При формировании фактической себестоимости МПЗ (за исключением товаров) Компанией применяются учетные цены.

В качестве учетных цен устанавливаются *договорные цены*.

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

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

Остальные расходы, связанные с приобретением МПЗ, входящие в их фактическую себестоимость, учитываются в бухгалтерском учете *обособленно* в составе транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Допускается непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала.

##### **4.2.2.2. Учет ТЗР, связанных с приобретением МПЗ (за исключением товаров)**

В состав ТЗР включаются следующие расходы:

расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды) в случае превышения уровня существенности(\*);

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

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

расходы по оплате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования;

сумма таможенных пошлин и таможенных сборов, уплаченных при ввозе товаров на территорию России;

расходы по таре и упаковке;

расходы по страхованию;

расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом;

другие расходы.

Примечание:

(\*) в случае незначительности данного вида затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу за материалы приобретенные в текущем месяце, такие затраты Компания *может* учитывать в составе общехозяйственных расходов.

Уровень существенности устанавливается Компанией в размере 5 (пяти) процентов от суммы сальдо по счету 10 «Материалы».

**4.2.2.3. Порядок списания ТЗР, относящихся к МПЗ, отпущенным в производство**

Учет ТЗР организуется по группам МПЗ в случае, если это возможно.

Учет ТЗР, которые невозможно отнести к конкретным группам МПЗ, ведется *обособленно* на счете учета ТЗР.

ТЗР, не относящиеся к конкретным группам МПЗ:

расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Компании, включая расходы на оплату труда работников Компании, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в Компанию, отчисления на социальные нужды указанных работников *в случае превышения уровня существенности*;

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды) *в случае превышения уровня существенности*.

ТЗР, относящиеся к МПЗ, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих МПЗ (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

1) Сумма ТЗР к распределению текущего месяца относится пропорционально отпущенным в производство МПЗ в текущем месяце на счета учета затрат основного производства (с отнесением на соответствующий заказ), вспомогательного производства на счета учета общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счета учета вложений во внеоборотные активы.

#### **4.2.3. Учет товаров.**

##### **4.2.3.1. Фактическая себестоимость 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.

##### **4.2.3.2. Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров**

К ТЗР относятся затраты Компании, непосредственно связанные с процессом приобретения и доставки товаров на склад Компании.

В состав ТЗР включаются следующие расходы:

расходы по погрузке товаров в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих товаров согласно договору (за исключением доли транспортных расходов, относящихся к некачественным товарам, выявленным в момент оприходования товаров);

расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Компании, в т.ч. расходы на аренду складов, услуги связи, электроэнергии, расходы на оплату труда работников Компании, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в Компанию, отчисления на социальные нужды указанных работников;

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение товаров в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

командировочные расходы, связанные с приобретением товаров;

стоимость потерь по поставленным товарам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

расходы по таре и упаковке;

другие расходы, связанные с приобретением товаров.

#### **4.2.3.3. Организация учета ТЗР по видам товаров**

Учет ТЗР организуется по видам товаров (товары в рамках продуктовых программ и прочие товары). В случае если это возможно, учет ТЗР ведется по номенклатуре товаров.

Учет ТЗР, которые невозможно отнести к конкретным видам товаров, ведется *обособленно* на счетах учета 25,26.

ТЗР, не относящиеся к конкретным видам товаров:

расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Компании, включая расходы на оплату труда работников Компании, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в Компанию, отчисления на социальные нужды указанных работников;

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

прочие расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду товара.

#### **4.2.4. Учет готовой продукции**

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Учет выпуска готовой продукции предприятие ведет на счете **40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**, предназначенном для обобщения информации о выпущенной продукции, оказанных работах, услугах, а также для выявления отклонений фактической производственной

себестоимости от плановой (нормативной).

По дебету счета **40 «Выпуск продукции»** отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции. Себестоимость деталей и узлов по заказ - нарядам на экспорт и внутренний рынок отражается на счете **40 субсчет 1 «Выпуск деталей и узлов»**, выполненные работы и оказанные услуги, по дебету счета **40 субсчет 2 «Выполненные работы и услуги»** отражается себестоимость выполненных работ и оказанных услуг.

В связи с невозможностью прямого просчета фактических затрат на каждую деталь, принять за основную - плановую себестоимость рассчитанную ПЭО завода.

По кредиту счета **40 «Выпуск готовой продукции»** отражается плановая себестоимость (плановые удельные веса статей калькуляции производственной себестоимости заказов) произведенной продукции, в корреспонденции со счетами **43 «Готовая продукция»**, **45 «Товары отгруженные»**, а также отклонения от фактической себестоимости в корреспонденции со счетом **90.2 «Себестоимость продаж»**.

По кредиту счета **40 субсчет 1 «Выпуск деталей и узлов»** - отражается фактическая/плановая себестоимость деталей и узлов в корреспонденции со счетом **43.1 «Готовая продукция (детали и узлы)»**.

По кредиту счета **40 субсчет 2 «Выполненные работы и услуги»** - отражается фактическая/плановая себестоимость сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетом **90-2 «Себестоимость продаж»**.

Счет **40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"** закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

#### **4.2.5. Последующая оценка**

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

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

#### **4.3.1. Виды выбытия МПЗ**

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

Виды выбытия МПЗ:

Списание МПЗ в производство;

Реализация МПЗ на сторону:

за плату, в соответствии с договором купли-продажи;

по договору дарения или безвозмездно;

при выдаче или возврате товарного кредита;

Прочее выбытие МПЗ в случаях:

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

выявления недостатков при инвентаризации;

хищения или порчи МПЗ;

порчи МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях;

иные.

#### **4.3.2. Оценка МПЗ (за исключением товаров) при их списании в производство и ином выбытии**

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится:

*по средней себестоимости.*

Данный способ применяется ко всем МПЗ.

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

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

#### **4.3.3. Оценка товаров при их реализации и ином выбытии**

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится:

*по средней себестоимости.*

Данный способ применяется при реализации всех основных видов товаров.

Допускается учет выбытия остальных видов товара по себестоимости каждой единицы запаса.

При реализации (выбытии) товаров, оцениваемых Компанией по средней себестоимости, их себестоимость определяется по каждому виду товаров.

#### **4.3.4. Оценка готовой продукции при ее реализации и ином выбытии**

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

*по себестоимости каждой единицы запаса.*

Данный способ применяется при реализации готовой продукции основных продуктовых программ.

*по средней себестоимости.*

Данный способ применяется при реализации остальных видов готовой продукции.

Допускается учет выбытия остальных видов готовой продукции по себестоимости каждой единицы запаса.



При реализации (выбытии) готовой продукции, оцениваемой Компанией по средней себестоимости, их себестоимость определяется по каждой номенклатурной группе готовой продукции.

#### **4.4. Учет возвратных (технологических) отходов**

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

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

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

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

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

по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

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

#### **4.5. Резервы под снижение стоимости МПЗ**

##### **4.5.1. Предпосылки создания резервов под снижение стоимости МПЗ**

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

*Внутренними признаками обесценения МПЗ* являются количественные и внутренние технические риски:

*количественные риски* существуют при наличии сверхнормативных и неходовых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время (как правило, более трех лет). Данные обстоятельства могут привести к потере потребительских качеств таких МПЗ.

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

*Внешними признаками обесценения МПЗ* являются ценовые и внешние технические риски:

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

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

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

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

Уровень существенности снижения текущей рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью МПЗ - от 30%.

#### **4.5.2. Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ**

Проверка под обесценение МПЗ проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (снижения цены, моральный износ, снижение качества). Резерв создается по каждой единице МПЗ. Величина резерва проверяется и корректируется ежегодно на конец отчетного года по критериям выборке, установленной Центральной инвентаризационной комиссией. Изменения оценочного значения признается в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы (расходы) предприятия в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных обязательств»

Расчет и документальное оформление производится силами центральной инвентаризационной комиссии общества.

### **V. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

#### **5.1. Общие положения**

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

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

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

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

## **5.2. Виды расходов будущих периодов**

Допускается учитывать в составе РБП:

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

расходы по приобретению лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

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

платежи по страховым полюсам и/или договорам обязательного и/или инициативного страхования имущества предприятия;

иные.

### Примечание:

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

Примечание:

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

## **5.3. Списание расходов будущих периодов**

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

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

# **VI. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

## **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;

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

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

прочие финансовые вложения.

К финансовым вложениям не относятся:

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

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

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

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

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

## **6.2. Единица учета**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается:

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

для ценных бумаг других организаций:

– для векселей – *отдельный вексель под своим номером*;

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

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

### **6.3. Оценка**

#### **6.3.1. Первоначальная оценка**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

<b>Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления</b>	
<b>Способ поступления</b>	<b>Оценка</b>
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал	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). Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли Компании в уставном капитале, оплачиваемой финансовыми вложениями, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этих финансовых вложений должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли Компании, оплачиваемой финансовыми вложениями, не может превышать сумму оценки этих финансовых вложений, определенную независимым оценщиком (ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения)	1.1. Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг <i>рассчитывается</i> рыночная цена. 1.2. 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

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления	
Способ поступления	Оценка
	ценных бумаг <i>не рассчитывается</i> рыночная цена.
Поступление при обмене активов	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;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

### **6.3.2. Последующая оценка**

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

#### **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.

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. .

#### **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.

### **6.3.2.3 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;

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

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

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

значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;

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

#### ***Условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений***

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

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

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

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



Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется *одновременным наличием следующих условий*:

- а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- б) в течение отчетного года 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.

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

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

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

#### ***Расчетная стоимость финансовых вложений***

*Расчетная стоимость* финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Компании, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

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

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

Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена приказом Минфина России и ФКЦБ России № 10н/03-б/пз от 29 января 2003 года «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

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

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

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

***Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его корректировка***

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

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

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

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

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

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

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

#### **6.4. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 6.1. настоящего раздела КУП.

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

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

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

для государственных и муниципальных ценных бумаг и акций:

- *по методу ФИФО;*

по долговым ценным бумагам:

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

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

– *по первоначальной стоимости каждой единицы.*

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

## **VII. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

### **7.1. Классификация**

Дебиторская задолженность включает следующие виды:

расчеты с покупателями и заказчиками;

расчеты с поставщиками внеоборотных активов по авансам выданным;

расчеты с поставщиками (кроме внеоборотных активов) по авансам выданным;  
расчеты по налогам и сборам;  
расчеты с государственными внебюджетными фондами;  
расчеты с персоналом;  
расчеты по претензиям;  
расчеты с подотчетными лицами;  
расчеты с учредителями;  
расчеты с прочими дебиторами.

## **7.2. Признание и оценка**

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

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

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

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

## **7.3. Резерв по сомнительным долгам**

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

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

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, на сумму создаваемого резерва делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

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

Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому созданному резерву. Резерв определяется по каждому сомнительному долгу в следующем порядке:

№ п.п.	категория должника	критерии для отнесения в указанную категорию	величина резерва в % от суммы дебиторской задолженности
1	физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями		0%
2	физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед ИП в сумме превышающей или равной дебиторской задолженности	0%
		при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед ИП в сумме меньшей дебиторской задолженности	50% разницы между суммами дебиторской и кредиторской задолженностей
		при наличии информации о неблагоприятном финансовом состоянии ИП или письменной информации от ИП о затруднении в погашении задолженности перед АО «МПО им.И.Румянцева», а также в случае отсутствия информации о погашении дебиторской задолженности.	100%
3	юридические лица	при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед должником в сумме превышающей или равной 50% от суммы дебиторской задолженности и/или при наличии своевременно поступающей оплаты	0%

	(ФГУП и ОАО, АО с преобладающим государственным участием)	от должника по другим сделкам	
		при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед указанными юридическими лицами в сумме менее 50% от суммы дебиторской задолженности и при наличии информации о неблагополучном финансовом состоянии и/или письменной информации от юридического лица о затруднении в погашении задолженности перед АО «МПО им.И.Румянцева»	100% разницы между суммами дебиторской и кредиторской задолженност ей
		при наличии информации о неблагополучном финансовом состоянии должника», а также в случае отсутствия информации о погашении дебиторской задолженности.	100%
4	Юридические лица (прочие)	при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед должником в сумме превышающей или равной 50% от суммы дебиторской задолженности	0%
		при наличии кредиторской задолженности по другим сделкам перед указанными юридическими лицами в сумме менее 50% от суммы дебиторской задолженности и при наличии информации о неблагополучном финансовом состоянии и/или письменной информации от юридического лица о затруднении в погашении задолженности перед АО «МПО им.И.Румянцева»	100% разницы между суммами дебиторской и кредиторской задолженност ей
		при наличии информации о неблагополучном финансовом состоянии должника», а также в случае отсутствия информации о погашении дебиторской задолженности.	100%

Резерв формируется на основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 и протокола по результатам годовой инвентаризации имущества и обязательств Компании.

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

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

#### **7.4. Списание**

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

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

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

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

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

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

### **VIII. КАПИТАЛ**

#### **8.1. Признание и оценка**

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

В составе (собственного) капитала учитываются:

уставный капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль.

##### **8.1.1. Уставный капитал**

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

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

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

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

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

ценой их продажи и выкупной ценой – при повторном размещении;

выкупной ценой и номинальной стоимостью – при аннулировании.

#### **8.1.2. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала Компании отражаются:

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

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

результаты переоценки внеоборотных активов.

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

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

#### **8.1.3. Резервный капитал**

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

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

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

#### **8.1.4. Нераспределенная прибыль**

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

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



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

*Использование нераспределенной прибыли* осуществляется по следующим направлениям:

выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;

формирование резервного капитала;

формирование фондов, предусмотренных уставом Компании.

## **IX. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

### **9.1. Классификация**

Кредиторская задолженность включает следующие виды:

расчеты с поставщиками и подрядчиками;

расчеты с поставщиками и подрядчиками по вложениям во внеоборотные активы;

расчеты с персоналом;

расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию;

расчеты по налогам и сборам;

расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;

расчеты по претензиям;

расчеты с прочими кредиторами.

### **9.2. Признание и оценка**

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

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

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

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

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

### **9.3. Списание**

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной

инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Компании или уполномоченного им лица и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

## **Х. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

### **10.1. Классификация**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*дополнительные расходы по займам и кредитам.*

*Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:*

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

### 10.3. Признание и оценка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если срок действия договора превышает 12 месяцев, а выплата процентов, в соответствии с условиями договора, будет производиться ежемесячно (или ежеквартально), то в бухгалтерском учете начисление процентов производится ежемесячно. В бухгалтерском учете сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается *обособленно* на счете «Расчеты по *краткосрочным* кредитам и займам».

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

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

#### **10.4. Капитализация процентов**

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

*Под инвестиционным активом* понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует времени более 12-ти месяцев и стоимостью свыше 75 млн. руб. При этом профессиональное мнение о сроках создания конкретного инвестиционного актива должно быть обосновано.

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

##### ***Начало капитализации***

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

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

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

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

##### ***Приостановление капитализации***

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

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

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

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

#### ***Прекращение капитализации***

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

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

#### ***Особенности капитализации***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **XI. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **11.1. Понятие и признание оценочного обязательства**

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

Оценочное обязательство может возникнуть:

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

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

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

а) у Компании существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать. В случае, когда у Компании возникают сомнения в наличии такой обязанности, Компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

### **11.2. Оценка оценочного обязательства**

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

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

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

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

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

- выбор из некоторого набора значений;
- выбор из интервала значений.

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

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

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

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

оставлена без изменения;

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

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

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

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

При этом при погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Компании, ранее признанные

избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы Компании).

### **11.3. Виды оценочных обязательств**

Компания признает следующие виды оценочных обязательств:

оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам;

оценочное обязательство на выплату ежегодного премиального вознаграждения (выслуге лет);

прочие оценочные обязательства.

#### **11.3.1. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию**

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

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

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

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

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

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

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



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

### **11.3.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам**

В бухгалтерском учете признаются оценочные обязательства в связи с возникновением у сотрудников предприятия права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ, т.е. обязательства, связанные с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам предприятия.

Оценочные обязательства определяются с учетом страховых взносов (отчислений на социальные нужды) на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных сумм определяются из расчета необходимости последующей оплаты очередных отпусков сотрудников предприятия, отпусков за работу во вредных условиях труда, отпусков за ненормированный рабочий день, прочих отпусков, размер которых можно достоверно определить в момент формирования оценочного обязательства.

При признании оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам величина начисляемого за период оценочного обязательства относится на расходы путем отнесения созданного резерва на счета учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 08 «Внеоборотные активы» в соответствии с принадлежностью категории работников к структурному подразделению и принятой шифрацией подразделений в зависимости от функциональных обязанностей подразделения.

Величина оценочного обязательства определяется ежемесячно по состоянию на последний календарный день месяца

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно, исходя из предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (предельная сумма отчислений в резерв) и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Процент ежемесячных отчислений в резерв равен предельной сумме отчислений в резерв, деленной на предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда с учетом страховых взносов и умноженной на 100.

Ежемесячных отчислений в резерв определяется как сумма фактических расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов), умноженная на полученный коэффициент. Отчисления в резерв относятся на затратные счета.

Неиспользованная сумма резерва переходит на следующий календарный год из расчета неиспользованных отпусков предыдущего года. В случае превышения суммы фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) суммы сформированного за год резерва, образовавшаяся разница списывается на расходы текущего года.

На конец года проводится инвентаризация оценочного обязательства, связанного с предстоящими выплатами отпускных сотрудникам предприятия путем расчета обязательства по каждому сотруднику предприятия, его средней заработной платы, используемой для расчета отпускных сумм и количества дней очередного отпуска, полагающегося на конец отчетного года.

### **11.3.3. Оценочное обязательство на выплату премиального вознаграждения**

В бухгалтерском учете признаются оценочные обязательства на вознаграждения работникам – единовременного вознаграждения по выслуге лет, предусмотренные Коллективным договором АО «МПО им.И.Румянцева», т.е. обязательства, связанные с предстоящими выплатами данного вознаграждения.

Оценочное обязательство на выплату ежегодного премиального вознаграждения создается ежемесячно, исходя из фактической суммы премиального вознаграждения за предшествующий год с учетом страховых взносов (предельная сумма отчислений в резерв) и фактической годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за аналогичный период. Процент ежемесячных отчислений в резерв равен предельной сумме отчислений в резерв, деленной на фактическую годовую сумму расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за предшествующий год и умноженной на 100.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как сумма фактических расходов на оплату труда за месяц по виду начисления заработной платы шифр 01 (с учетом страховых взносов), умноженная на полученный коэффициент. Отчисления относятся на затратные счета.

В случае превышения суммы фактических расходов на выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет работникам (с учетом страховых взносов) и суммы сформированного за год резерва, образовавшаяся разница списывается в расходы текущего года.

В случае превышения суммы сформированного за год резерва суммы фактических расходов на выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет сотрудникам (с учетом страховых взносов), образовавшуюся разницу относим на прочие доходы текущего года.

На конец года проводится инвентаризация оценочного обязательства, связанного с выплатами ежегодного вознаграждения – выслуги лет предприятия.

### **11.3.4. Прочие оценочные обязательства**

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

по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;

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

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

по заведомо убыточным договорам;

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

по завершению инвестиционных НИОКР;

по завершению выполнения НИОКР по контракту;

другие.

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

## **ХП. ДОХОДЫ**

### **12.1. Определения**

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

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

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

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

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

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

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

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

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

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

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение займа, предоставленного заемщику.

## 12.2. Признание

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

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

б) сумма дохода может быть определена;

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

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). *При этом для выручки от сдачи имущества в аренду или передачи прав пользования другими активами (в т.ч. прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности) и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, данное условие игнорируется;*

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

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

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

Признание отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Порядок признания
Доходы по процентам	Начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков	Признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны должником.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой	Признаются в том отчетном периоде, в котором издан приказ Руководителя Компании или иного уполномоченного им лица о списании кредиторской

<b>Признание отдельных видов прочих доходов</b>	
<b>Виды прочих доходов</b>	<b>Порядок признания</b>
давности	задолженности.
Дивиденды к получению головной организацией	Начисляются в периоде принятия решения о выплате в сумме, указанной в решении о распределении прибыли.
Иные поступления	Период образования (выявления).

### 12.3. Оценка

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

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

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

<b>Оценка отдельных видов прочих доходов</b>	
<b>Виды прочих доходов</b>	<b>Оценка</b>
Доходы по процентам	Начисляются исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Компании убытков	Присужденные судом или признанные должником суммы.
Безвозмездно полученные активы, кроме денежных средств	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость.
Иные поступления	Фактические суммы.

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

#### **12.4. Доходы от обычных видов деятельности**

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

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

#### **12.5. Прочие доходы**

К прочим доходам относятся другие поступления, отвечающие определению дохода, но отличные от выручки.

#### **12.6. Учет дивидендов.**

АО «МПО им.И.Румянцева» учитывает полученные дивиденды в составе прочих доходов.

### **ХIII. РАСХОДЫ**

#### **13.1. Определения**

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

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

расходы по обычным видам деятельности;  
прочие расходы.

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

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

*Не признаются* расходами Компании выбытие активов:

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

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

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

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

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

в погашение кредитов и займов, полученных Компанией.

### 13.2. Признание

Расходы признаются в бухгалтерском учете при *одновременном* выполнении следующих условий:

а) сумма расхода может быть определена;

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

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

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

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

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

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

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

### 13.3. Оценка

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

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

<b>Оценка расходов в зависимости от условий договора</b>	
<b>Особенности договора</b>	<b>Оценка</b>
Цена не установлена в договоре	По цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет расходы в отношении аналогичных активов, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
Оплата неденежными средствами	По стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией - по стоимости активов, полученных Компанией. Стоимость активов, полученных Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.
Отсрочка / рассрочка оплаты	Не влияет на величину расхода.
Скидки	Учитываются в сумме расхода.

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

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

**13.4. Расходы по обычным видам деятельности. Учет затрат и себестоимость продукции.**

#### **13.4.1. Производственные расходы.**

Структура предприятия представлена множеством мест формирования затрат и центрами ответственности. Учет затрат на производство осуществляется котловым методом по всему производству в целом в рамках бесполуфабрикатного варианта сводного учета затрат.

Объектом учета является шифр производственных затрат (ШПЗ). ШПЗ открывается на отдельное изделие или группу однородных изделий (работ, услуг). Под однородными изделиями понимаются изделия, близкие между собой по конструкции и имеющие большой удельный вес общих деталей и узлов.



Фактическая себестоимость продукции находится путем распределения фактических затрат, сведенных вместе, пропорционально плановой себестоимости выпуска готовой продукции.

Прямые затраты, непосредственно связанные с производственным процессом, отражаются по дебету счета 20 в корреспонденции со счетами учета расходов.

Дебет **счета 20** «Основное производство» Кредит **счета 10/60/70/69/пр.**

– прямые затраты на производство (сырье и материалы, услуги сторонних организаций, оплата труда производственных рабочих и пр.).

- расходы, учитываемые на **счете 25** «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет **счета 20** «Основное производство».

- расходы, учитываемые на **счете 26** «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются либо в дебет **счета 20** «Основное производство» в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Базой для распределения произведенных в отчетном периоде общепроизводственных и общехозяйственных расходов между объектами калькулирования является прямая заработная плата основных производственных рабочих.

Для учета общепроизводственных расходов в расчете окончательного брака брать наименьший из двух показателей:

процентное отношение общепроизводственных расходов, исчисленных в сумме фактических затрат, к заработной плате производственных рабочих, либо плановый показатель.

Для равномерного включения в себестоимость продукции расходов создавать следующие виды резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Расходы на продажу полностью включаются в затраты на производство продукции отчетного периода .

Затраты вспомогательных производств относятся на счет 23 «Вспомогательное производство» на основании открытых заказов по фактически произведенным расходам. Выполненные работы принимаются к бухгалтерскому учету на основании актов выполненных работ по форме № 2 в сумме фактических затрат, разработанной предприятием и являющейся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Определять фактическую себестоимость выполненных работ по заказ нарядам на экспорт и внутренний рынок в соответствии с удельным весом статей плановой калькуляции в производственной себестоимости этих заказов, рассчитанных ПЭО завода на год.

В исключительных случаях при изменении форм оплаты труда на заводе, при резком изменении цен на материальные ресурсы возможно внесение уточнений в течение года в соответствующие статьи калькуляции.

Затраты на основное производство группируются в разрезе следующих статей:

- Материалы
- Покупные комплектующие
- Покупные полуфабрикаты
- Заработная плата основных производственных рабочих
- Премия
- Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих
- Резерв на отпуск
- Резерв на выслугу лет
- Страховые взносы
- Амортизация
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные расходы
- Соисполнители
- Потери от брака
- Спецрасходы

#### **13.4.2. Коммерческие расходы**

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

Состав, классификация, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи коммерческих расходов, включаемых в себестоимость продукции, а также порядок и методы планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции определяются Компанией самостоятельно с учетом требований Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 1 января 1995 года в части, не противоречащей действующему законодательству РФ по бухгалтерскому учету.

Списание расходов на продажу, связанных с реализацией продукции (работ, услуг) собираемых в течение отчетного периода учитывать на сч.44 «Расходы на продажу». Относятся на себестоимость проданной продукции ( работ , услуг). Расходы на тару включаются в стоимость по видам продукции, исходя из средней фактической стоимости тары пропорционально к плановой стоимости. Остальные расходы на продажу ежемесячно относятся на стоимость реализованной продукции пропорционально видам продукции.

#### **13.4.3. Общепроизводственные и Общехозяйственные (управленческие) расходы**

К общепроизводственным расходам (цеховые) расходы относятся к условно-постоянным, не зависящим от изменения объема производства.

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

### ***Порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов (накладные)***

Общепроизводственные и Общехозяйственные расходы учитываются в следующем порядке:

Признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов за вычетом суммы затрат, непосредственно относящихся к работам, учтенным в составе вложений во внеоборотные активы, распределяются по окончании отчетного месяца между объектами калькулирования, учтенными на счете 20 «Основное производство». Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, накопленные в отчетном периоде, списываются на счет затрат основного производства по окончании месяца.

Сумма накладных расходов распределяется между шифрами производственных затрат пропорционально прямому фонду оплаты труда (прямая заработная плата основных производственных рабочих). На работы, выполняемые по государственному оборонному заказу, не распределяются накладные расходы, возникшие от амортизации нематериальных активов, списания НИОКР, а также расходы на заграничные командировки. По работам, финансируемым за счет средств Фондов, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов накладные расходы распределяются по нормативам, установленным Фондом.

Сумма накладных расходов, относящаяся к выделенным в установленном порядке производственным участкам, определяется на основании экономически обоснованных расчетов по статьям затрат по каждому производственному участку и распределяется между соответствующими объектами калькулирования каждого производственного участка пропорционально фонду оплаты труда.

Для учета общепроизводственных расходов в расчете окончательного брака и/или выявленных несоответствий и/или проведение работ между производственными подразделениями применяется наименьший из двух показателей: процентное отношение общепроизводственных затрат, исчисленных в сумме фактических расходов, к заработной плате производственных рабочих, либо плановый показатель, установленный по предприятию на текущий отчетный период.

Для учета общехозяйственных расходов в расчете выполнения работ по длительным испытаниям продукции основного производства, в соответствии с техническими характеристиками, применяется наименьший из двух показателей: процентное отношение общехозяйственных затрат, исчисленных в сумме фактических расходов за последние три месяца, к заработной плате производственных рабочих, либо плановый показатель, установленный по предприятию.

#### **13.4.4. Компенсируемые расходы**

В случае если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. *Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о прибылях и убытках, поскольку они не приводят к*

*оттоку экономических выгод.* Соответственно, все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать ее доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора, и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу, не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособленно на отдельном субсчете счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Примерами таких договоров могут служить следующие договоры:

договор на реализацию товара (с условиями о компенсации продавцу расходов за железнодорожные перевозки (железнодорожный тариф);

транспортно-экспедиционный договор на условиях агентирования, на оказание услуг, связанных с организацией перевозок грузов с использованием подвижного состава третьих лиц (с условиями о компенсации расходов на аренду вагонов у третьих лиц, железнодорожного тарифа и других расходов, осуществленных в интересах заказчика);

договор аренды (с условиями о компенсации арендодателю коммунальных расходов, расходов на электроснабжение, связи и др. расходов).

Покупатель возмещает расходы на основании отчета продавца, к которому прилагаются первичные документы, подтверждающие характер и размер понесенных им расходов. К таким документам относятся:

договор с третьими лицами об оказании транспортных услуг, договор о предоставлении коммунальных услуг и др.;

накладные, акты о выполненных работах (услугах) и др.;

счета-фактуры;

копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств и другие документы.

#### **13.4.5. Расходы обслуживающих производств и хозяйств**

К расходам обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ) относятся затраты состоящих на балансе Компании ОПХ, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной Компании: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); пошивочные и другие мастерские бытового обслуживания; столовые и буфеты; детские дошкольные учреждения (сады, ясли); дома отдыха, санатории и другие учреждения оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по следующим объектам обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»:

- База отдыха «Истра»
- Гостиница (общежитие)

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, понесенные по работам и услугам, оказанным сторонними организациями принимаются к бухгалтерскому учету по фактически произведенным расходам на основании первичных учетных документов.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств по комплексному питанию, предоставленному отдыхающим, сотрудникам принимаются на основании отчетных документов, разработанных на предприятии и являющейся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

#### **13.4.6. Учет незавершенного производства**

Продукция, работы, услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не полностью укомплектованные и не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (НЗП) и отражаются по прямым статьям затрат в оценке по нормативно-плановым ценам.

Незавершенное производство вспомогательных цехов оценивается:

-по прямым статьям затрат в сумме фактических затрат при производстве и отражаются в оценке по фактической производственной себестоимости.

#### **13.5. Прочие расходы**

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

### **XIV. АРЕНДА**

#### **14.1. Определение**

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

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

*Операционная аренда* – аренда, которая не является финансовой.

#### **14.2. Операционная аренда**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **14.3. Финансовая аренда**

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

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

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

у лизингополучателя на счете 001 «Арендованные основные средства».

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

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

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

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

у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства».

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

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

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

#### **14.4. Учет капитальных вложений в арендованное имущество**

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

Существует два вида улучшений арендуемого имущества – неотделимые и отделимые.

##### ***Отделимые улучшения***

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

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

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

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

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

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

### ***Неотделимые улучшения***

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

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

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

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

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

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

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

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

## **XV. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

### **15.1. Определение**

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

Виды целевого финансирования:

бюджетные и внебюджетные средства (субсидии, субвенции);



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

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

прочие.

Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов;

средства на финансирование текущих расходов.

### **15.2. Признание и оценка**

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

имеется уверенность в получении этих средств;

имеется уверенность в выполнении Компанией условий предоставления этих средств.

В случае получения Компанией помощи в виде неденежных ресурсов, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Компанией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

### **15.3. Порядок учета**

#### **15.3.1. Получение и использование средств**

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

Использование средств целевого финансирования учитывается в следующем порядке:

на финансирование *капитальных расходов* – в качестве:

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

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

на финансирование *текущих расходов* – в качестве:

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

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

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

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

при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Компания освобождается от возврата полученных ресурсов; существует достаточная уверенность в том, что Компания выполнит эти условия.

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

### **15.3.2. Возврат средств целевого финансирования**

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

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

в части средств, предоставленных на капитальные расходы:

уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату;

восстановление целевого финансирования и уменьшение финансового результата на сумму начисленной амортизации;

восстановление целевого финансирования и уменьшение финансового результата на несписанную сумму доходов будущих периодов.

в части средств, предоставленных на финансирование текущих расходов:

уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату;

уменьшение финансовых результатов на сумму задолженности по возврату, если сумма, подлежащая возврату, превышает остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует.

## **XVI. ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК**

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности является ошибкой.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением Учетной Политики Компании;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц Компании.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Компании на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка (совокупность ошибок) признается Компанией существенной, если одновременно происходит существенное:

количественное изменение показателей отчетности;

качественное изменение оценочных показателей (при их применении).

Количественное изменение показателей годовой бухгалтерской отчетности признается существенным при одновременном выполнении следующих условий:

если исправление ошибки приведет к изменению строки отчетности на сумму, превышающую сумму не менее 0,5% от валюты баланса, за год, за который выявлена ошибка.

если сумма ошибки составляет не менее 5% от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках), за год, за который выявлена ошибка.

Если исправление ошибки в периоде исправления приводит к изменению финансового результата с прибыли на убыток или с убытка на прибыль, ошибка признается существенной, вне зависимости от суммы исправления.

Ошибка отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, если:

такая ошибка выявлена до окончания этого года;

такая ошибка не является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Ошибка отчетного года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность), если:

такая ошибка выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год;

такая ошибка является существенной и выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п. При этом, если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-

либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

такая ошибка является существенной и выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Компании за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Компания должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

## **XVII. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки.

Оценочным значением является, например:

величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов,

сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,

оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения Учетной политики или изменения оценочного значения, то оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала Компании, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Компании (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Компании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

## **XVIII. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ**

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании, а также для осуществления контроля за отдельными хозяйственными операциями.

На счетах забалансового учета отражаются следующие группы объектов бухгалтерского учета:

<b>Наименование группы</b>	<b>Объекты группы</b>	<b>Оценка объектов</b>
Арендованные основные средства	Основные средства (в том числе земельные участки), арендованные Компанией, за исключением основных средств, полученных на условиях финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя.	В оценке, указанной в договорах на аренду или условной оценке.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (кроме перечисленных в п. 2 настоящего раздела КУП) 2. Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторская и технологическая документация, научно-технические отчеты, разработанные и изготовленные в ходе выполнения НИОКР при исполнении контрактов и принятые Компанией на ответственное хранение по сохранным распискам, а также переданные на ответственное хранение соисполнителям работ (далее ценности).	1. По ценам, предусмотренным в приемосдаточных актах, счетах или платежных требованиях. 2. Учет ведется забалансом в оценке, указанной в Сохранной расписке или ином документе, подтверждающем передачу ценностей. При отсутствии стоимостной оценки ценностей забалансовый учет ведется в количественном измерении. При наличии страховой стоимости забалансовый учет ведется в оценке страховой стоимости.
Товарно-материальные ценности (выпуск продукции).	ТМЦ (инструмент, хозяйственный инвентарь и т.п.), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Неисключительные права на использование нематериальных активов (программное обеспечение).	Предоставленное Компании право пользования объектами интеллектуальной собственности, исключая объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов.	В оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
Материалы, принятые в переработку.	Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемые Компанией.	По ценам, предусмотренным в договорах.
Товары, принятые на комиссию.	Товары, принятые на комиссию в соответствии с договором.	В ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.
Оборудование, принятое для монтажа.	Оборудование всех видов, полученное Компанией от заказчика для монтажа.	В ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.
Бланки строгой отчетности.	Бланки строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.	В условной оценке.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников.	В размере списанной задолженности.
Обеспечения обязательств и платежей полученные.	Полученные гарантии, поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам), за исключением товарных векселей.	Стоимость согласно условиям получения гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются в валюте, соответствующей валюте договора.
Обеспечения обязательств и платежей выданные.	Выданные гарантии поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, за исключением товарных векселей.	Стоимость согласно условиям предоставления гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
		договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора.
Износ основных средств	Суммы износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам.	Начисление износа по указанным объектам производится ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений.
Основные средства, сданные в аренду.	Объекты основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора.	В оценке, указанной в договорах аренды.
Прочие		

Условная оценка ценностей учитываемых на забалансовых счетах зависит от их вида.

Способы условной оценки определяется Компанией самостоятельно.

Согласованно

Директор по экономике и финансам

М.В. Бражник

Главный бухгалтер

А.Б. Будникова