

При цене размещения облигации выше номинальной стоимости учет ведется по дебету счета 51 «Расчетные счета» и др. в корреспонденции со счетами 66 или 67 (по номинальной стоимости облигаций) на сумму фактически полученных денежных средств. При этом сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится на прочие доходы Предприятия равномерно в течение периода обращения облигации. Соответствующая часть превышения ежемесячно включается в состав прочих доходов по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с дебетом счета 66 (67).

При цене размещения ниже номинальной стоимости разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 или счета 67 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются отдельно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 16 ПБУ 15/08) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет дисконта выданных собственных векселей.

Сумма полученного займа отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность. Бухгалтерский учет собственных выданных векселей, в основе которых лежат отношения займа, ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на отдельном субсчете «Векселя выданные».

Проценты и дисконт по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы, как кредиторская задолженность и относится на расходы Предприятия равномерно в течение периода обращения векселя (п. 15 ПБУ 15/2008). Соответствующая часть дисконта ежемесячно включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 66 (67).

Выплаченные заимодавцу при погашении векселя денежные средства не учитываются в составе расходов (п. 3 ПБУ 10/99).

4.1.4. Организация учета по кредитам и займам

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

4.2. Учет дебиторской задолженности

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. 24.12.2010),

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (в ред 08.11.2010).

4.2.1. Классификация дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия включает:

- Краткосрочную дебиторскую задолженность, расчеты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- Долгосрочную дебиторскую задолженность, расчеты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность, классифицированная в качестве долгосрочной, переносится в состав краткосрочной, при достижении срока выплаты денежных средств менее 12 месяцев.

Дебиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида дебитора:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- Расчеты с персоналом;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с персоналом по прочим операциям;
- Расчеты с учредителями.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По срокам наступления оплаты дебиторская задолженность классифицируется на:

- Авансы выданные;
- Поступления, которые планируются в течение срока менее 12 месяцев;
- Поступления, которые должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
- Просроченную дебиторскую задолженность.

4.2.2. Условия признания дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность возникает при совершении Предприятием финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий.

Дебиторская задолженность возникает, в случае если дата продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг и т.д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.2.3. Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с дебиторской задолженностью (например, комиссионное вознаграждение посредника). (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (п. 23)).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (п. 75) (п. 7.2 Учет операций в иностранной валюте настоящей Учетной политики).

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет выше, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то появится положительная курсовая разница. На ее сумму увеличивается сумма дебиторской задолженности.

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет ниже, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то возникнет отрицательная курсовая разница. На ее сумму уменьшается сумма дебиторской задолженности.

Курсовые разницы по авансам выданным (предоплаты), выраженным в иностранной валюте, не начисляются.

4.2.4. Организация учета дебиторской задолженности

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности дебиторской задолженности в разрезе категорий:

- долгосрочная задолженность;
- краткосрочная задолженность.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация дебиторской задолженности, в

ОАО «НПО «Сатурн»

соответствии с разделом 2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации настоящей Учетной политики, и в зависимости от ее срока погашения покупателями и заказчиками задолженность классифицируется либо как долгосрочная, либо как краткосрочная, либо как сомнительная.

В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.2.5. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитруется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов), а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открываются отдельные субсчета для учета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику, в разрезе договоров, видов деятельности, сроков возникновения сомнительной задолженности, а также видов валют и подразделений.

Аналитический и синтетический учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обеспечивает возможность раздельного отражения в учете следующих категорий:

- долгосрочной и краткосрочной задолженности;
- задолженности, обеспеченной векселями покупателя;
- задолженности в рублях и в валюте;
- задолженности, не погашенной в срок, установленный договором (сомнительной задолженности).

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по соответствующему субсчету учета прочих доходов и расходов счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Инструкция по применению Плана счетов (62 счет)).

4.2.6. Особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников Предприятия в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.;
- другие расчеты с дебиторами и кредиторами.

Суммы санкций, признанных должником или по которым получены решения суда об их взыскании, Предприятие включает в состав прочих доходов (п. 8 ПБУ 9/99), При этом дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.08 «Расчеты по претензиям» и кредитруется счет 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленного штрафа (пени, неустойки).

Суммы штрафов, пеней, неустоек до их получения отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

4.2.7. Особенности учета авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам

Авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам в счет поставки ТМЦ, выполнения работ и оказания услуг, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств или других счетов при осуществлении взаимозачетов или других форм расчетов.

Аналитический учет авансов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по группам расчетов с поставщиками, а также по каждому поставщику (подрядчику) в разрезе каждого договора.

4.2.8. Особенности учета расчетов с учредителями

На счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставной капитал» учитываются расчеты с учредителями Предприятия по вкладам в уставной капитал.

При создании Предприятия или дополнительной эмиссии акций по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставной капитал» принимается на учет суммы задолженности по оплате взносов в уставной капитал.

ОАО «НПО «Сатурн»

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей (акционеров) в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Внос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.

4.2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия.

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

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 при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам в состав прочих доходов.

Методология расчета величины резервов по сомнительным долгам приведена в разделе 7.1.4. настоящей Учетной политики.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на 63 счете «Резервы по сомнительным долгам», причем аналитический учет по нему ведется по каждому созданному резерву.

Создание резерва на сумму просроченной задолженности отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Предприятием лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Если должник погасил задолженность, сумма неиспользованного резерва включается в состав прочих доходов.

4.2.10. Списание безнадежных долгов

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются долги перед Предприятием:

- по которым истек установленный срок исковой давности;
- по которым в соответствии с гражданским законодательством

ОАО «НПО «Сатурн»

обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Для проведения списания Предприятию необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности.

Далее на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия каждое отдельное обязательство, нереальное к взысканию, погашается за счет резерва сомнительных долгов (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Списание непогашенной задолженности, нереальной для взыскания, за счет созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Учет ведется по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Списанная задолженность не аннулируется. Ее сумма отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

4.3. Учет кредиторской задолженности

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. 24.12.2010г.)

Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».

4.3.1. Классификация кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Предприятия включает:

- Краткосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- Долгосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида кредитора:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- расчеты по кредитам и займам;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с персоналом;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с учредителями,
- расчеты с прочими кредиторами.

По срокам наступления выплат кредиторская задолженность классифицируется на:

- Авансы полученные;
- Выплаты, по которой планируются в течение срока менее 12 месяцев;
- Выплаты, по которой должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
- Просроченную.

4.3.2. Условия отнесения обязательств к кредиторской задолженности

Кредиторской задолженностью называется задолженность Предприятия перед другими организациями, работниками и лицами, которые называются кредиторами.

Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.3.3. Признание и оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности (п 7.2 Учет операций в иностранной валюте настоящей Учетной политики).

Штрафы, пени и неустойки, признанные Предприятием или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются по стоимости их признания.

4.3.4. Организация учета кредиторской задолженности

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников Предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности кредиторской задолженности в разрезе категорий:

- Долгосрочной задолженности (срок оплаты свыше 1 года);
- Краткосрочной задолженности (срок оплаты менее 1 года).

Кредиторская задолженность, классифицированная первоначально в качестве долгосрочной подлежит переносу в состав краткосрочной при достижении срока выплаты денежных средств менее 12 месяцев.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами в соответствии с разделом 2.5 настоящей Учетной политики, и в зависимости от срока выплаты кредиторской задолженности она классифицируется как долгосрочная, краткосрочная, или как задолженность, по которой истек срок исковой давности.

4.3.5. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги и т.п.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на стоимость принимаемых к учету МПЗ, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 41 «Товары» или соответствующими счетами затрат.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому договору и каждому поставщику и подрядчику.

Особенности учета выданных собственных векселей поставщикам и подрядчикам в счет оплаты товаров, продукции и услуг.

Приобретенное сырье отражается в учете на счете 10 «Материалы», по фактической себестоимости. При использовании векселя, оплата материалов производится на условиях коммерческого кредита, что оформляется выдачей собственного простого векселя. В этом случае кредиторская задолженность перед поставщиком не погашается, а учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно до момента оплаты векселя на отдельном субсчете 60/07 «Расчеты по векселям выданным» (Инструкция по применению Плана счетов, п. 2 Письма Минфина России от 31.10.1994 № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»).

Разница между номинальной стоимостью векселя и суммой задолженности перед поставщиком является процентом по векселю за отсрочку платежа (дисконтом). Сумма дисконта отражается в составе прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который выдан вексель, исходя из количества календарных дней в

месяце и общей суммы дисконта. При этом производится запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» (ПБУ 15/2008).

При погашении векселя прекращается заемное обязательство (п. 5 ПБУ 15/2008). Денежные средства, направленные на погашение полученного займа, не признаются в бухгалтерском учете заемщика в составе расходов (п. 3 "Расходы организации" ПБУ 10/99).

4.3.6. Особенности учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражаются по кредиту 62 счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62.90 «Авансы полученные в рублях» и субсчет 62.91 «Авансы полученные в валюте» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы платежей, а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому договору и каждому покупателю и заказчику.

4.3.7. Расчеты по налогам и сборам

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Предприятием, и по налогам, удерживаемым с работников Предприятия, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 68 открываются отдельные счета для учета начислений по каждому налогу.

Аналитический и синтетический учет на 68-м счете обеспечивает возможность раздельного ведения учета начисленных сумм налога:

- по видам бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет);
- по видам налоговых расчетов (основная сумма, штрафы, пени и т.д.).

По кредиту счета отражаются суммы начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям к взносу в бюджет.

4.3.8. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются отдельные счета для учета начислений и платежей по каждому виду расчетов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей, подлежащих перечислению в соответствующие внебюджетные

фонды, в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда в части отчислений, производимых за счет Предприятия.

4.3.9. Расчеты с персоналом

Информация о расчетах с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе Предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам Предприятия, отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленная заработная плата относится в дебет счетов затрат с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Пособия во временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования относятся в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по данному счету организуется по каждому подразделению и каждому сотруднику Предприятия.

4.3.10. Расчеты с подотчетными лицами

Учет операций по расчетам с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок и сроки выдачи денежных средств под отчет и представления авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм установлены внутренними распорядительными документами Предприятия.

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц и подразделений по каждой авансовой выплате и каждому авансовому отчету.

Списание подотчетных сумм производится только на основании подтверждения факта расходования этих средств. Наличие подтверждающих документов (в полном объеме) о расходовании средств в интересах Предприятия является достаточным условием для списания их с задолженности работника.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками после увольнения или не подлежащие возврату на основании письменного решения руководства Предприятия, отражаются по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

4.3.11. Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется в разрезе групп расчетов с персоналом, подразделений и по каждому сотруднику Предприятия.

4.3.12. Расчеты с учредителями

На субсчетах 75/02 «Расчеты по дивидендам юридических лиц» и 75/04 «Расчеты по дивидендам физических лиц» учитываются расчеты с учредителями (участниками) Предприятия по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в Предприятии отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту соответствующих субсчетов счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам Предприятия, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы налога на доходы от участия в Предприятии, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

4.3.13. Списание кредиторской задолженности

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности - три года. Срок исковой давности начинается исчисляться по окончании срока исполнения обязательств.

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

При этом в бухгалтерском учете дебетуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 62.90 «Авансы полученные в рублях», 62.91 «Авансы полученные в валюте» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

4.4. Учет внутрихозяйственных расчетов

4.4.1. Условия отнесения к внутрихозяйственным расчетам

Под внутрихозяйственными расчетами понимаются расчеты с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы (внутри балансовые расчеты):

- расчеты по выделенному имуществу,
- по взаимному отпуску материальных ценностей,
- по продаже продукции (работ, услуг),
- по передаче расходов по общехозяйственной деятельности,
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Предприятия (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Предприятие в пояснительной записке раскрывает перечень и основные операции по взаиморасчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс.

4.4.2. Организация учета внутрихозяйственных расчетов

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями Предприятия, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты) по следующим операциям:

- Расчеты по выделенному имуществу,
- расчеты по взаимному отпуску материальных ценностей,
- расчеты по продаже продукции, работ, услуг,
- по передаче общехозяйственных расходов,
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в Рабочем плане счетов открыты субсчета:

- 79/02 «Расчеты с филиалом НТЦ г. Санкт-Петербург»,
- 79/25 «Расчеты с филиалом НТЦ им. А. Люльки».

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению Предприятия, выделенному на отдельный баланс.

5. Методологические аспекты учета статей капитала

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

5.1. Классификация капитала и резервов

Для целей бухгалтерского учета в составе собственного капитала Предприятия учитываются:

- Уставный (складочный) капитал;
- Собственные акции (доли) выкупленные;
- Резервный капитал;
- Добавочный капитал;
- Нераспределённая прибыль;
- Целевое финансирование.

5.2. Учет и оценка капитала и резервов

5.2.1. Учет уставного капитала

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесённых в счёт вклада в уставный капитал, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями (п. 12 ПБУ 19/02).

Информация о состоянии и движении уставного капитала Предприятия отражается на счете 80 «Уставный капитал». Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в Уставе Предприятия. (Раздел VII, Счет 80, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Увеличение уставного капитала Предприятия может осуществляться за счет имущества, дополнительно передаваемого собственником, и доходов, полученных в результате деятельности Предприятия. Решение об увеличении уставного капитала принимается собственником имущества Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за истекший финансовый год, одновременно вносятся соответствующие изменения в Устав.

Увеличение уставного капитала Предприятия, организованного в форме Акционерного общества, осуществляется путём увеличения номинальной стоимости акций или путём размещения дополнительной эмиссии акций (ст. 28 Федерального закона от 26.12.1995г №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

ОАО «НПО «Сатурн»

Размер уставного капитала с учетом размера резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов Предприятия. Стоимость чистых активов Предприятия определяется на основании данных бухгалтерской отчетности в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Если стоимость чистых активов Предприятия останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Предприятия оказалась меньше его уставного капитала, Предприятие не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений (п. 6 в ред. Федерального закона от 27.12.2009 N 352-ФЗ):

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации Предприятия.

В случае принятия решения об уменьшении уставного капитала, Предприятие письменно уведомляет об этом своих кредиторов, а также публикует в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.

5.2.2. Учет собственных акций (долей) выкупленных

Акции (доли), выкупленные Предприятием у акционеров (учредителей) для их последующей перепродажи или аннулирования учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Предприятием всех предусмотренных процедур.

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы». (Раздел VII, Счет 81 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

5.2.3. Учет резервного капитала

Резервный фонд - отчисления от нераспределенной прибыли, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами

Резервный фонд Предприятия предназначается исключительно для покрытия убытков Предприятия в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для других целей.

5.3. Организация учета капитала и резервов

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) Предприятия.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Предприятия. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Предприятия.

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале Предприятия.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Предприятия.

5.4. Расчет чистых активов

Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ (утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № 10н, 03-6/пз).

Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов Предприятия производится с учетом требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Для оценки стоимости чистых активов Предприятия составляется расчет по данным бухгалтерской отчетности.

В состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

- внеоборотные активы, отражаемые в первом разделе бухгалтерского баланса (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы);

- оборотные активы, отражаемые во втором разделе бухгалтерского баланса (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы) за исключением стоимости в сумме фактических затрат на выкуп собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, и задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются:

- долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства по займам и кредитам;
- кредиторская задолженность;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные обязательства.

Оценка стоимости чистых активов производится Предприятием ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.

6. Методологические аспекты учета статей доходов и расходов

6.1. Учет доходов

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».

6.1.1. Определения доходов

Исчисление финансового результата деятельности Предприятия строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (п.6 ПБУ 9/99).

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами Предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Не признаются доходами Предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, 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;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

6.1.2. Определение заказа

Заказ – это плановое, обеспеченное финансированием, конкретное задание на изготовление каждой единицы продукции или серии продукции, каждого этапа работ, услуг и НИОКР в соответствии с заключенными договорами и контрактами, а также планами по созданию НИОКР собственными силами Предприятия и изготовлению полуфабрикатов собственного производства.

Все заказы классифицируются на внешние и внутренние заказы. Внешние заказы открываются на каждую единицу продукции. Внутренние заказы могут открываться как на каждую единицу продукции, так и на серию однородной продукции, которая изготавливается по единой технологии.

Выручка и себестоимость по законченным внешним заказам отражается в отчете о прибылях и убытках в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности, и учитываются на счете 90 «Продажи».

По внутренним заказам выручка не признается. Себестоимость внутренних заказов отражается как составляющая себестоимости незавершенного производства (счет 20 «Основное производство»).

6.1.3. Классификация доходов

Предприятие признает Выручку от реализации продукции, оказания услуг и выполнения работ в зависимости от территории продаж:

- внутренний рынок;
- экспорт.

Предприятие признает Выручку от реализации продукции, оказания услуг и выполнения работ по следующим направлениям:

- Выручка от продаж новых двигателей;

- Выручка от продаж услуг по ремонту двигателей;
- Выручка от продаж НИОКР;
- Выручка от продаж КТС;
- Выручка от продаж запчастей, агрегатов и комплектующих;
- Выручка от продаж услуг по ремонту запчастей, агрегатов и комплектующих;
- Выручка от продаж прочих работ и услуг по двигателям;
- Выручка от продаж прочих услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) формируется в разрезе заказов.

Выручка Предприятия признается при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия (т.е. в оплату получен актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива Предприятием);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае невыполнения хотя бы одного из указанных выше условий в бухгалтерском учете Предприятия признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Прочими доходами Предприятия являются (п.7 ПБУ 9/99):

- предоставление имущества в аренду;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды);
- проценты по займам, выданным Предприятием, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Предприятия (процентный доход);
- доход от операций по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;

- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительная курсовая разница;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- продажа материалов на сторону.
- чрезвычайные доходы (п.9 ПБУ 9/99).

Расшифровка прочих доходов применяемых на предприятии приведена в **Приложении № 6** к настоящей учетной политике.

6.1.4. Признание и оценка доходов

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, при этом:

- в соответствии с п.6.5 ПБУ 9/99 величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации скидок (накидок) согласно договору;
- факт признания выручки происходит по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Продажа готовой продукции. Выручка признается, при переходе права собственности на готовую продукцию, оформляется соответствующими документами (акт приема-передачи, товарно-транспортная накладная, коносамент и т.п.).

В случае, когда переход права собственности определен в договоре, как момент поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции, на счет (в кассу) Предприятия, либо как момент зачета взаимных требований по расчетам, выручка от продажи такой продукции, отражается на дату поступления денежных средств (зачета).

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при передаче в транспортные организации или передаче товаров другим организациям для продажи на комиссионных началах и т.д.), то для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по отгрузке готовой продукции используется счет 45 «Товары отгруженные».

Предоставление услуг и выполнение работ. Признание выручки от оказания услуг и выполнения работ с длительным (более одного отчетного периода) циклом выполнения признается исходя из стадии завершенности работ, по мере

ОАО «НПО «Сатурн»

выполнения этапов работ, предусмотренных договором и (или) на основании промежуточных двухсторонних актов сдачи-приемки выполненных работ (п. 13 ПБУ 9/99).

Моментом признания выручки по договорам, в которых не оговорен срок выполнения работ и услуг, считать дату подписания акта выполненных работ.

Предоставление услуг (по разработке НИОКР). Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ и услуг по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов.

Предоставление прочих работ и услуг. Выручка от прочих работ и услуг признается в размере, определенном в договоре. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов.

Прочая выручка. К прочей выручке Предприятия относится:

- выручка от реализации прочей готовой продукции – признается в бухгалтерском учете Предприятия аналогично выручке от реализации двигателей и комплектующих на тех же счетах учета;
- выручка от выполнения прочих работ и оказания прочих услуг – признается в бухгалтерском учете Предприятия аналогично выручке от реализации услуг по ремонту двигателей на тех же счетах учета;

Предоставление имущества в аренду. Доход от предоставления активов Предприятия в аренду учитывается равномерно в течение срока аренды (п.15 ПБУ 9/99).

Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов. В соответствии с п.п. 10 и 12 ПБУ 9/99 данный вид поступлений признается в том отчетном периоде, к которому относится это поступление.

Выбытие финансовых вложений признается в случае их погашения, продажи, иной возмездной передачи третьим лицам (в качестве вклада в уставный капитал, по договору мены, в связи с передачей в качестве отступного и др.), дарения и иных вариантов безвозмездной передачи (п.25 ПБУ 19/02). Первоначальная стоимость финансового вложения, а также сумма начисленного и признанного доходом дисконта признаются прочими расходами Предприятия (п. 11 ПБУ 10/99).

Дивиденды. Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, (дивиденды) признаются, когда установлено право Предприятия на получение соответствующего платежа (п.п. 12, 16 ПБУ 9/99).

Размер выплачиваемых Предприятию дивидендов и порядок выплаты определяются решением высшего органа управления соответствующей организации.

Процентный доход. По всем финансовым инструментам и активам Предприятия процентный доход признается в соответствии со ставкой, указанной в соответствующем договоре между Предприятием и пользователем инструмента (актива) Предприятия (п.6 ПБУ 9/99).

При этом проценты в бухгалтерском учете начисляются в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договора (п. 16 ПБУ 9/99).

Доход от операций по продаже валюты. Поступления от продажи иностранной валюты являются прочими доходами Предприятия (п. 7 ПБУ 9/99). Указанный доход отражается на дату исполнения банком поручения о продаже валюты.

Суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров. В случае нарушения условий договора Контрагентом в договоре может быть предусмотрена неустойка (штраф или пени) (ст. 330 ГК РФ). В бухгалтерском учете Предприятия сумма штрафных санкций по договорам начисляется после того, как обязательство по оплате признано должником или было вынесено соответствующее судебное решение (п. 16 ПБУ 9/99).

В случае признания убытков Предприятия в связи с нарушением контрагента своих обязательств по договору (ст. 15 ГК РФ), в бухгалтерском учете Предприятия сумма возмещения начисляется после признания должника своих обязательств по возмещению убытка или вынесено соответствующее судебное решение (п. 16 ПБУ 9/99).

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде. В соответствии с п. 14 ПБУ 22/2010 ошибка предшествующего отчетного периода, не являющаяся существенной (см. раздел 2.7 настоящей Учетной политики), выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за период, исправляется в том отчетном периоде, в котором выявлена ошибка.

Обнаружение несущественной ошибки после утверждения годовой бухгалтерской отчетности Предприятия, уменьшившей финансовый результат, в бухгалтерском учете признается в качестве доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Положительная курсовая разница. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и

платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006) по официальному курсу, установленному Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

Положительные курсовые разницы в бухгалтерском учете Предприятия образуются:

- при пересчете денег на валютном счете или валюты в кассе, если на дату проведения валютной операции (дату составления отчетности) курс валюты вырос;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения (предыдущую отчетную дату);
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения (предыдущую отчетную дату).

Чрезвычайные доходы. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (аварии, пожара, стихийного бедствия и т.д.). Чрезвычайные доходы включают:

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их выявления (п.16.ПБУ 9/99);
- суммы страхового возмещения, получаемой от страховой организации при утрате (порче) застрахованного имущества – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором страховая компания признала сумму ущерба страхователя (п. 16 ПБУ 9/99);
- при установлении виновника чрезвычайной ситуации, суммы, поступившие от виновного лица в возмещение ущерба – такие доходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором виновник согласился возместить их, либо суд вынес решение о взыскании с него этих убытков (п.16 ПБУ 9/99).

Доходы в виде безвозмездно полученных активов. Первоначальной стоимостью основного средства или нематериального актива полученного по договору дарения (безвозмездно), на основании п. 10 ПБУ 6/01 или п. 13 ПБУ 14/2007, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, включая суммы, уплачиваемые за его доставку и приведение в состояние, пригодное для

использования, а также иные суммы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением актива (пп. 8, 12 ПБУ 6/01, пп. 8, 15 ПБУ 14/2007).

При этом рыночная стоимость актива определяется на основе цен на данный вид актива, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету (что должно быть подтверждено документально или путем проведения экспертизы - п. 10.3 ПБУ 9/99).

Рыночная стоимость основного средства или нематериального актива, полученного безвозмездно, отражается в составе доходов будущих периодов. Доходы, полученные от безвозмездного получения амортизируемых активов, признаются по мере начисления амортизации по этим активам.

Первоначальной стоимостью материалов, полученных по договору дарения (безвозмездно), на основании п. 9 ПБУ 5/01, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, включая суммы фактических затрат на приобретение п. 11 ПБУ 5/01.

Рыночная стоимость материалов, полученных безвозмездно, отражается в составе доходов будущих периодов и признается в качестве дохода по мере списания этих материалов на счета учета затрат на производство.

Списание кредиторской задолженности. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности (в соответствии п. 1 ст. 181 ГК РФ срок исковой давности по требованию о применении последствий недействительности ничтожной сделки составляет три года) списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия и отражаются в составе прочих доходов Предприятия (ст. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек (п. 16 ПБУ 9/99).

При ликвидации кредитора-юридического лица (ст. 419 ГК РФ), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.), списание кредиторской задолженности отражается в отчетном периоде, когда произошла ликвидация и (или) Предприятию стало известно о ликвидации.

Излишки, выявленные при инвентаризации. Согласно п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, выявленные при инвентаризации излишки имущества, отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и включаются в состав прочих доходов Предприятия. Действующая цена должна

быть подтверждена документально или экспертным путем (п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Продажа материалов на сторону. При продаже Предприятием материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон.

6.1.5. Организация учета доходов

На счете 90 «Продажи» выделены соответствующие субсчета для обобщения информации о доходах, связанных с обычными видами деятельности Предприятия, а также для определения финансового результата по ним.

Счет 91/01 «Прочие доходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода.

6.1.6. Особенности учета доходов по федеральным целевым программам

Федеральная целевая программа (далее целевая программа) - программа, в осуществлении которой участвует РФ, и которая представляет собой увязанный по задачам, ресурсам и срокам осуществления комплекс научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных и других мероприятий, обеспечивающих эффективное решение системных проблем всех сфер развития РФ.

Учет целевых программ осуществляется на основании норм ГК РФ (параграф 4 гл. 30 ГК РФ), а также в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральным законом от 13.12.1994 N 60-ФЗ "О поставках продукции для федеральных государственных нужд";
- Федеральным законом от 27.12.1995 N 213-ФЗ "О государственном оборонном заказе";
- Федеральным законом от 29.12.1994 N 79-ФЗ "О государственном материальном резерве";
- Федеральным законом от 02.12.1994 N 53-ФЗ "О закупках и поставках сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для государственных нужд";
- Федеральным законом от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд";
- другими нормативными актами.

При этом государственными или муниципальными заказчиками выступают государственные органы (в том числе органы государственной власти), органы управления государственными внебюджетными фондами, органы местного

самоуправления, казенные учреждения и иные получатели средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования, в рамках заключаемого государственного или муниципального контракта.

Государственный контракт должен содержать условия об объеме и о стоимости подлежащей выполнению работы, сроках ее начала и окончания, размере и порядке финансирования и оплаты работ, способах обеспечения исполнения обязательств сторон (п. 1 ст. 766 ГК РФ).

Выручка от выполнения работ по государственным контрактам по федеральным целевым программам признается в качестве доходов по обычным видам деятельности и отражается на счете 90 «Продажи» (п. 5 ПБУ 9/99).

При этом выручка от выполнения работ с длительным циклом выполнения признается по мере готовности работы (п.13 ПБУ 9/99)

Расходы Предприятия, связанные с выполнением НИОКР по государственным контрактам по федеральным целевым программам, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 20 «Основное производство» (п. 5 10/99).

Основные средства, закупаемые в рамках государственных контрактов, классифицируются в качестве активов или текущих расходов в зависимости от условий государственных контрактов.

6.2. Учет расходов

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (далее – ПБУ 10/99).

Расходы классифицируются на следующие категории:

- производственные затраты;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

6.2.1. Учет производственных затрат (производство готовой продукции, выполнение работ и услуг, выполнение работ по НИОКР)

Учет затрат основного производства ведется Предприятием на счете 20 «Основное производство» по субсчетам:

- 20/01 «Затраты основного производства
- 20/02 «Отклонения фактических затрат от планово-расчетных цен».

Предприятие ведет учет отклонений фактических затрат от планово-расчетных цен по расходу материалов.

Выявление отклонений по расходу материалов производится при раскросе материалов. Сумма отклонений ежемесячно списывается на себестоимость готовой продукции.

Расчет себестоимости единицы готовой продукции на Предприятии осуществляется позаказным методом и по калькуляционным статьям. Номенклатура статей калькуляции утверждается главным бухгалтером и приведена в **Приложении № 7** к настоящей учетной политике.

Учет затрат на производство ведется с разделением на прямые и косвенные расходы в разрезе заказов, видов продукции. Прямые расходы относятся непосредственно на заказы. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, к которым относятся остатки сырья (материалов) полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по внутривозвратной цене, утвержденной управлением ценообразования и экономики контрактов в момент оприходования на склад.

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также суммы взносов в ПФР, ФСС, ФОМС, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда. Порядок расчета плановой и фактической стоимости н/часа по цехам/корпусам основного производства завода ГТД приведен в **Приложении № 8** к настоящей учетной политике.

Косвенные расходы (затраты вспомогательного производства (счет 23) и общепроизводственные затраты (счет 25) распределяются пропорционально принятой базе по отдельным заказам (пп. 6.2.3 и 6.2.4 настоящей Учетной политики).

Для целей формирования себестоимости Предприятие использует аналитический учет:

- по подразделениям;
- по заказам;
- по калькуляционным статьям.

6.2.2. Учет расходов (торговые операции)

Расходы, связанные с продажей продукции, работ и услуг Предприятие отражает на счете 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца расходы, связанные с реализацией товаров списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме, распределяя их между отдельными видами отгруженной продукции пропорционально производственной себестоимости.

6.2.3. Учет затрат вспомогательных производств

Затраты производств, которые являются вспомогательными по отношению к основному производству Предприятия, отражаются на счет 23 «Вспомогательные производства».

К затратам на вспомогательное производство относятся затраты подразделений Предприятия, которые обеспечивают:

- техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, оборудования;
- производство нестандартизированного оборудования;
- возведение (временных) сооружений;
- снабжение тепло- и электроэнергией, водоснабжение и канализация;
- выполнение санитарно-гигиенических требований по содержанию производственных помещений;
- прочие виды деятельности, необходимые для осуществления основной деятельности.

К вышеуказанным подразделениям Предприятия относятся: котельные, строительные, ремонтные, транспортные цеха и др.

Предприятие организует аналитический учет на счете 23 «Вспомогательные производства» по статьям, элементам затрат, а также подразделениям (аналогично основному производству). Номенклатура элементов затрат утверждается главным бухгалтером и приведена в **Приложении № 8** к настоящей учетной политике.

Расходы вышеперечисленных вспомогательных подразделений, сформированные в течение месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», списываются по окончании месяца на счета:

- 20 «Основное производство» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) основным подразделениям;
- 23 «Вспомогательные производства» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) другим вспомогательным подразделениям;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) основному производству (прочим производственным подразделениям за исключением основных и вспомогательных);
- 26 «Общехозяйственные расходы» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) управленческим подразделениям;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) обслуживающим производствам и хозяйствам;
- 90 «Продажи» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг (работ) на сторону;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - при оказании вспомогательными подразделениями строительных услуг (работ);
- 44 «Расходы на продажу» - при оказании вспомогательными подразделениями услуг, связанных с реализацией продукции;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - при оказании вспомогательными подразделениями работ и услуг обособленным структурным подразделениям (филиалам).

Затраты, собираемые на Д-те счета 23 «Вспомогательные производства» по окончании отчетного периода распределяется по цехам – получателям (потребителям) пропорционально объему выполненных видов работ.

Базы распределения утверждаются в начале отчетного года для каждого вспомогательного подразделения отдельно Приказом руководителя Предприятия, не подлежат пересмотру в течение отчетного года и являются неотъемлемой частью учетной политики.

При учете и распределении затрат, связанных с производством тепловой и электрической энергии предприятие руководствуется Порядком, приведенном в **Приложении № 9** к настоящей учетной политике.

На первое число каждого месяца сальдо по счету 23 «Вспомогательное производство» может возникнуть в случае, если вспомогательные производства осуществляют изготовление продукции, в дальнейшем используемой в основном производстве, но не прошедшей весь процесс изготовления.

6.2.4. Учет общепроизводственных расходов

В состав общепроизводственных расходов включаются затраты на содержание производственными подразделениями основного производства и управления производством, которые нельзя непосредственно отнести к определенной группе видов деятельности и заказам, а также затраты производственного характера в целом по Предприятию.

Предприятие в течение отчетного периода (месяца) отражает на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяемые расходы, связанные со всеми видами деятельности Предприятия (оказанием услуг, выполнением работ и выпуском продукции).

Учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы» производится по статьям расходов, элементам затрат. Номенклатура статей общепроизводственных

расходов утверждается главным бухгалтером и приведена в **Приложении № 10** к настоящей учетной политике.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется:

- по подразделениям;
- статьям расходов.

Ежемесячно из общей суммы общепроизводственных расходов по управлению производством выделяются расходы, относящиеся на отпуск тепловой и электрической энергии (собственной выработки) сторонним потребителям. Списание общепроизводственных расходов по управлению производством на отпуск тепловой и электрической энергии (собственной выработки) сторонним потребителям производится плановым процентом согласно калькуляции от фактической заработной платы списываемой на себестоимость отпускаемой тепловой и электрической энергии.

Расходы по управлению производством относящиеся к содержанию программы SaM 146 распределяются непосредственно на виды продукции и заказы по изготовлению серийных двигателей SaM 146.

В конце отчетного периода (месяца) общая сумма расходов списывается со счета 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально заработной плате основного производственного персонала на счёта 20 «Основное производство», 08 «Капитальные вложения», «Затраты на НИОКР», 23 «Вспомогательное производство» на те подразделения, которые осуществляют изготовление продукции, в дальнейшем используемой в основном производстве.

На первое число каждого месяца счёт 25 «Общепроизводственные расходы» сальдо не имеет.

6.2.5. Учет общехозяйственных расходов

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом отражаются Предприятием на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование административного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества и т.п.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется:

- по подразделениям;
- статьям расходов.

Учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» производится по статьям расходов, элементам затрат. Номенклатура статей общехозяйственных расходов утверждается главным бухгалтером и приведена в **Приложении № 11** к настоящей учетной политике.

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат Предприятия на счет 90.8 «Управленческие расходы» в конце каждого отчетного периода (месяца).

На первое число каждого квартала счёт 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо не имеет.

6.2.6. Учет обслуживающих производств и хозяйств

Для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, не выделенными в учете Предприятия на отдельный баланс, Предприятие использует счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На счете отражаются затраты состоящих на балансе Предприятия обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с основными видами деятельности Предприятия.

Расходы формируются в течение месяца по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств) и списываются в размере сумм фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами)
- 91/02 «Прочие расходы»
- и др.

Аналитический учет по счету ведется по каждому указанному выше обслуживающему подразделению и по отдельным статьям затрат этих подразделений.

6.2.7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся суммы затрат, произведенных Предприятием в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам. Они отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010)).

Для учета вышеуказанных активов Предприятие использует счет 97 «Расходы будущих периодов», на котором отражаются следующие активы:

- стоимость программных продуктов и/или стоимость их доработки;
- расходы, связанные с организацией новых видов производств и новой продукции;
- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), которые подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы, связанные с подготовительными сезонными работами (например, подготовительные работы к новому отопительному сезону);
- прочие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и при этом обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов,
- расходы на выкуп права аренды (земельных участков и пр.) на срок, превышающий один отчетный период.

Предприятие не отражает следующие затраты на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- расходы на НИОКР, которые учитывают на счете 08.15 «Затраты по НИОКР» и показывают по статье «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса. А после завершения работ вышеуказанные расходы отражаются на счете 04.06 «Выполнение НИОКР» (ПБУ 17/02);
- предоплаты на подписку на периодические издания, которые учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и показываются по статье «Дебиторская задолженность Бухгалтерского баланса».
- предоплаты по арендным платежам, которые перечислены единовременно за будущие периоды, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и показываются по статье «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Предприятие относит на текущие расходы отчетного периода затраты по договорам страхования (в том числе имущества, гражданской ответственности, включая ОСАГО и КАСКО, медицинского страхования работников). Уплаченную сумму страхового взноса (премию) по таким договорам учитывают в составе расходов единовременно на дату получения полиса (дату вступления договора в силу).

Расходы на оплату отпусков, перешедших на следующий отчетный период, Предприятие осуществляет за счет средств резерва на выплату отпусков работникам, перешедшего с текущего отчетного периода на следующий год (п. 7.1.6 Методика расчета резерва на выплату отпусков работникам).

Срок списания расходов будущих периодов определяется сроком действия договора, в соответствии с которым данные расходы были классифицированы как относящиеся к последующим отчетным периодам (например, срок пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору (включая программные продукты), срок выданной лицензии).

Срок использования программных продуктов определяется в следующем порядке:

- если срок использования программного продукта установлен в договоре, то его стоимость списывается равномерно в течение срока, указанного в договоре;
- если срок не определен и есть особое распоряжение руководителя – срок, указанный в распоряжении;
- если срок не определен – срок признается равным трем годам (без дополнительного распоряжения руководителя).

Срок списания закрепляется в Акте приема к использованию программных продуктов, утверждаемом руководителем Предприятия или уполномоченным им лицом.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

6.2.8. Расходы отчетного периода

Расходы по обычным видам деятельности на Предприятии формируют:

- себестоимость реализованной продукции;
- расходы, возникающие в процессе продажи продукции, работ и услуг – коммерческие расходы,
- расходы общехозяйственного характера - управленческие расходы и др.

Прочими расходами Предприятия являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Предприятию кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям от продажи валюты;
- суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей материалов на сторону.

Расшифровка прочих расходов, применяемых на предприятии приведена в **Приложении № 6** к настоящей учетной политике.

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Предприятия.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью

декабря является списание суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

6.2.9. Организация учета расходов

На счете 90 «Продажи» выделены соответствующие субсчета для обобщения информации о расходах, связанных с обычными видами деятельности Предприятия, а также для определения финансового результата по ним.

Счет 91/02 «Прочие расходы» предназначен для обобщения информации о прочих расходах отчетного периода.

7. Методологические аспекты учета отдельных статей

7.1. Создание резервов

Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 28.12.2010 г.),

Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01),

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 г. № 34н, ред. 24.12.2010 г. (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

7.1.1. Классификация резервов

Предприятие создает следующие группы резервов:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- оценочные резервы;
- оценочные обязательства.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством. Предприятие обязано формировать резервный фонд согласно п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Ежегодно в резервный фонд до достижения им размера, предусмотренного в учредительных документах, отчисляется часть чистой прибыли. Учет создания и погашения резервного фонда ведется на счете 82 «Резервный капитал» (см. раздел 5.2.3. Методологические аспекты учета статей капитала и резервов).

Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами. Учет создания и погашения резервного фонда ведется на счете 82 «Резервный капитал» (см. раздел 5.2.3. Методологические аспекты учета статей капитала и резервов).

Оценочные резервы. Предприятие обязано создавать следующие оценочные резервы:

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

Оценочные резервы создаются ежеквартально на основе предварительных расчетов, резервы по итогам года создаются на основе итогов инвентаризации.

Предприятие создает **резерв под снижение стоимости материальных ценностей** (п. 25 ПБУ 5/01), если эти ценности морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также, если их текущая рыночная стоимость имеет устойчивую тенденцию к снижению.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей равна разнице между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью изготовления (приобретения) материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Учет данного резерва ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Предприятие создает **резерв под обесценение финансовых вложений** при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности (п. 37 ПБУ 19/02). Учет создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Предприятие создает **резерв по сомнительным долгам**. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Для целей расчета резерва дебиторская задолженность рассчитывается с учетом суммы НДС (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резерв по сомнительным долгам формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты остатка дебиторской задолженности на отчетную дату. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, работы и услуги, а также авансам выданным, в отношении которых высок риск того, что продукция не будет получена (услуги не будут оказаны), а полученные денежные средства не будут возвращены контрагентом.

Сумма расходов на создание резерва по дебиторской задолженности и невозвратным авансам относится в состав операционных расходов.

ОАО «НПО «Сатурн»

Оценочные обязательства (резервы). Предприятие создает оценочные обязательства (резервы) согласно требованиям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

- у Предприятия существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Предприятия, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Предприятие отражает следующие оценочные обязательства (резервы) на:

- предстоящую оплату отпусков работникам;
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв под обеспечение работоспособности;
- оценочное обязательство по выполнению условий по заключенным договорам (по каждому договору, обособленно), по которым выполняются условия признания оценочного обязательства, описанного выше.

Оценочные обязательства (резервы) создаются на ежеквартальной основе.

Предприятие создает **резерв на гарантийный ремонт и обслуживание** (далее «гарантийный резерв») по следующим группам изделий:

- двигатели;
- газотурбинные установки;
- прочие виды продукции, на которые предоставляется гарантия.

Гарантийный резерв создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию по изделиям, находящимся в пределах срока гарантийного периода, если в соответствии с условиями договора Предприятие обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену изделий, оказавшихся бракованными или технически непригодными для использования по вине изготовителя. Под ожидаемыми расходами понимаются расходы, рассчитанные в соответствии с методиками, описанными ниже.

Предприятие не создает прочих резервов, кроме определенных в настоящей Учетной политике.

7.1.2. Отражение статей резервов в отчетности

Предприятие в бухгалтерской (финансовой) отчетности вводит дополнительные строки в бухгалтерском балансе (п. 3 Приказа № 66н) - в разделе:

- «Долгосрочные обязательства» - строка «Долгосрочные оценочные обязательства»;
- «Краткосрочные обязательства» - строка «Краткосрочные оценочные обязательства».

В пояснениях к отчетности Предприятие раскрывает по каждому существенному долгосрочному и краткосрочному оценочному обязательству показатели в соответствии с п. 24 ПБУ 8/2010 и заполняет таблицу «Резервы под условные обязательства» (Приложение № 3 к Приказу № 66н).

7.1.3. Методика расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с требованием осмотрительности в случаях, когда рыночная цена материальных ценностей оказывается ниже фактической себестоимости, отраженной в бухгалтерской отчетности, Предприятие создает резерв под обесценение следующих видов материальных ценностей:

- сырье и материалы;
- запчасти и расходные материалы;
- готовая продукция Предприятия, предназначенная для продажи;
- прочие запасы.

Резерв создается под снижение стоимости материально-производственных запасов (далее МПЗ), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01).

Резерв образуется на конец отчетного периода за счет финансовых результатов Предприятия на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ с учетом физического состояния запасов и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв создается по группе связанных МПЗ (п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 119н).

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ подтверждается фактическими данными, доступными до даты подписания бухгалтерской отчетности с учетом:

- изменения цены или фактической себестоимости, непосредственно связанной с событиями после отчетной даты, подтверждающей существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначения МПЗ;
- текущей рыночной стоимости готовой продукции, при производстве которой используются сырье, материалы и другие МПЗ.

Сумма созданного резерва восстанавливается в следующем отчетном периоде:

- по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв;
- при повышении рыночной стоимости материальных ценностей.

Расходы в виде отчислений в резерв отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99) и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву и каждой номенклатурной группе.

Порядок расчета резерва под обесценение материальных ценностей

Этап №1. В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Предприятие проводит инвентаризацию материально-производственных запасов и резервов, при этом инвентаризационная комиссия проверяет правильность расчета и обоснованность создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 3.49, 3.55 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Этап №2. По результатам проведенной инвентаризации на основании достоверной информации и данных, предоставленных соответствующими подразделениями Предприятия, определяется перечень номенклатурных групп МПЗ (групп МПЗ), по которым фактическая учетная себестоимость существенно (в соответствии с установленным на Предприятии критерием существенности) на конец отчетного периода превышает текущую рыночную цену данного вида МПЗ.

При этом анализу и оценке подлежат следующие номенклатурные группы:

- товары и готовая продукция, реализация по которым составила 25% и менее, по сравнению с запланированными показателями на отчетный период;
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, оставшиеся с прошлого отчетного периода и неиспользованные в течение текущего отчетного периода;
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;
- прочее.

Этап №3. По всем номенклатурным группам МПЗ, себестоимость которых оказалась в результате оценки существенно выше текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ в группе, начисляется резерв под обесценение по следующей формуле:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Сумма резерва} & & & & \text{Текущая} & & \\ \text{под обесценение} & & & & \text{рыночная} & & \\ \text{данной группы} & = & \text{Учетная} & - & \text{стоимость} & * & \text{Количество} \\ \text{МПЗ} & & \text{стоимость} & & \text{единицы в} & & \text{МПЗ в} \\ & & \text{единицы в} & & \text{данной группе} & & \text{группе} \\ & & \text{данной группе} & & \text{МПЗ} & & \end{array}$$

Этап №4. По всем переоцененным номенклатурным группам определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в составе прочих расходов Предприятия и подлежит восстановлению по каждой номенклатурной группе в отдельности в течение следующего отчетного периода при повышении рыночной стоимости МПЗ группы или при списании МПЗ.

7.1.4. Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в 2 этапа:

- Расчет специального резерва по крупным дебиторам, сальдо дебиторской задолженности по каждому из которых составляет более 10 млн. руб. на отчетную дату;
- Расчет общего резерва на основе анализа оставшейся дебиторской задолженности, погашение которой просрочено согласно условиям договора и которая остается не погашенной на дату проведения такого анализа.

Этап №1. Расчет специального резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Специальный резерв по контрагенту должен создаваться в случае, если общая сумма дебиторской задолженности по всем договорам с данным контрагентом была более 10 млн. руб.⁷ на отчетную дату с учетом имеющейся у Компании информации о вероятности платежей по соответствующим договорам с ним. В отношении экспортных контрактов, посредниками по которым выступает ОАО «Рособоронэкспорт» и ОАО «РСК МИГ», оценку вероятности погашения задолженности необходимо производить по конечному покупателю в разрезе каждого контракта.

При принятии решения о необходимости создания специального резерва по индивидуальной задолженности необходимо рассматривать следующие риски:

- просрочка платежа с учетом наличия соглашений о дальнейшей реструктуризации задолженности, продлении сроков платежа;
- неблагоприятное финансовое положение контрагента (начало процедуры банкротства);
- наличие судебного разбирательства с контрагентом по операциям,

⁷Указанный порог существенности может быть изменен для отдельных компаний Группы по согласованию с ОАО «Управляющая Компания «Объединенная Двигателестроительная Корпорация» (в сторону уменьшения).

являющимся основанием возникновения задолженности;

- отсутствие обеспеченности задолженности залогом, поручительством или банковской гарантией;
- существенное снижение оборотов или исчезновение активного рынка, на котором работает дебитор;
- прочие объективные данные о значительном снижении будущего денежного потока, ожидаемого к получению от определенного дебитора, с момента первоначального признания дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности, возникшей при отгрузке продукции по экспортным контрактам, необходимо учитывать общий уровень экономических и политических рисков страны должника.

Специальный резерв по отдельным сомнительным долгам не должен создаваться:

- по застрахованным (хеджируемым) статьям дебиторской задолженности (включая расчеты, обеспеченные открытым безотзывным аккредитивом), за исключением той части задолженности, которая не покрывается страховкой (безотзывным аккредитивом);
- если по данному дебитору имеется кредиторская задолженность, при наличии у предприятия потенциальной возможности и намерения осуществить зачет взаимных требований, за исключением той части задолженности, которая не покрывается кредиторской задолженностью;
- если в периоде, следующем после отчетной даты, произошло погашение дебиторской задолженности.

Специальный резерв в целом по Предприятию определяется как сумма номинальных (балансовых) стоимостей дебиторской задолженности крупных кредиторов выявленных указанным выше способом за вычетом корректировок по скидкам.

Этап №2. Расчет общего резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, не включенная в анализ индивидуальной задолженности по крупным дебиторам (Этап №1), включается в анализ для целей создания общего резерва.

Общий резерв по дебиторской задолженности должен создаваться в отношении задолженности, погашение которой просрочено согласно условиям договора. Для целей расчета общего резерва дебиторская задолженность считается просроченной, если должник не производит платеж по истечении трех месяцев (90 дней) после наступления срока платежа (без изменения первоначальных условий договора), за исключением случаев, когда должник не несет ответственности за не совершение платежа (например, форс-мажор).

Дебиторская задолженность должна включаться в расчет общего резерва с учетом произведенных расчетов с контрагентом к моменту оценки резерва (напр., поступившие оплаты, проведенные операции по зачету взаимных требований, произведенные в отношении остатка дебиторской задолженности на отчетную дату к моменту расчета резерва).

В зависимости от срока, прошедшего от даты погашения дебиторской задолженности установленного договором, устанавливаются следующие нормы для резервирования:

Категория просроченной дебиторской задолженности	Коэффициент ожидаемой неоплаты (норма резервирования)
Долги с просрочкой платежа до 90 дней	0%
Долги с просрочкой платежа от 90 до 180 дней	30%
Долги с просрочкой платежа от 180 до 365 дней	75%
Долги с просрочкой платежа свыше 365 дней	100%

Сумма просроченной дебиторской задолженности, остающаяся непогашенной на момент расчета резерва, раскладывается по данным категориям и умножается на соответствующий коэффициент ожидаемой неоплаты. Далее, полученные данные по всем категориям складываются, и результат суммируется с данными, полученными на Этапе №1. Таким образом, получается общая сумма требуемого резерва по сомнительной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

На конец отчетного периода отражение суммы резерва в бухгалтерском учете производится следующим образом:

- Ситуация №1: если сумма вновь созданного резерва меньше суммы остатка резерва предыдущего отчетного периода с учетом его использования за отчетный период, разница включается в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде;
- Ситуация №2: если сумма вновь созданного резерва больше суммы остатка резерва предыдущего отчетного периода с учетом его использования за отчетный период, разница включается в состав прочих расходов в текущем отчетном периоде.

При списании дебиторской задолженности – задолженность списывается за счет уменьшения резерва, а не покрытая резервом сумма списывается в состав прочих расходов. Если позднее приходит платеж от дебитора, который был ранее признан безнадежным и списан, то необходимо восстановить счет дебиторской задолженности путем сторно проводки по списанию задолженности на сумму ее

погашения, затем счет дебиторской задолженности кредитуется на сумму поступившего платежа.

Алгоритм расчета резерва по невозвратным авансам аналогичен порядку создания резерва по дебиторской задолженности (Этап №1 и Этап №2). Для целей расчета общего резерва по выданным авансам просроченной считается задолженность, по которой дата исполнения обязательства по договору истекла (имеется в виду установленная договором дата поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг, в отношении которых была выдана предоплата).

7.1.5. Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по изделиям со сроком гарантийного периода не более 2 лет

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату в соответствии со следующим алгоритмом:

Этап №1: определение типов изделий, по которым Предприятие предоставляет услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, конечным заказчикам - результат оформляется в формате Расчет №1_Перечень изделий.

Этап №2: определение полного списка изделий, находящихся на гарантии по состоянию на конец отчетного периода по всем типам изделий Расчет №1 с указанием по каждому изделию даты начала и окончания гарантийного срока в соответствии с условиями договоров – результат оформляется в формате Расчет №2_Изделия на гарантии.

В Расчете №2_Изделия на гарантии включаются как изделия, впервые реализованные покупателям и находящиеся в пределах гарантийного срока по состоянию на отчетную дату, так и изделия, прошедшие капитальный ремонт, после которого гарантийный период устанавливается заново («межремонтный ресурс») в соответствии с новой продолжительностью, предусмотренной условиями договора на выполнение капитального ремонта.

В случае наличия или скорого наступления по какому-либо изделию, находящемуся на период его эксплуатации на гарантии в соответствии с Расчетом №2, фактов, способных привести к сокращению продолжительности гарантийного срока согласно условиям договора с заказчиком, - дата окончания гарантийного срока по данному изделию указывается по фактическим параметрам ограничений гарантийного срока (на основании данных технологических служб).

Этап №3: Результаты расчетов по типам изделий в соответствии с Расчетом №1 «Перечень изделий сумм фактических затрат на гарантийный ремонт и

обслуживание за расчетный период помесечно» оформляется в соответствии с Расчетом №3 «Фактические затраты».

Расчетный период по конкретной модели изделий равен общему гарантийному сроку, предшествует месяцу, по состоянию, на конец которого создается резерв.

К фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание относятся:

- стоимость замененных запасных частей и иных материалов, непосредственно использованных в ходе выполнения ремонтных работ;
- оплата труда производственного персонала, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- часть общепроизводственных цеховых расходов, осуществленных технологическими подразделениями в ходе выполнения работ по гарантийному ремонту, амортизация производственного оборудования и т.п.

Общепроизводственные расходы на проведение гарантийного ремонта распределяются пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ.

Для изделий, выпуск которых Предприятие только начинает осуществлять, и по которым отсутствуют данные о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание, расчет суммы гарантийного резерва необходимо производить на основе накопленных статистических данных о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание по моделям изделий с аналогичными техническими характеристиками путем применения обычного порядка расчета.

Этап №4: определение средней суммы фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие (по типам изделий) путем деления сумм фактических затрат, рассчитанных в Расчете №3 «Фактические затраты» на среднее количество соответствующих изделий, находящихся в ремонте в течение расчетного периода, в отношении которых данные фактические затраты были осуществлены – количество изделий в ремонте за отчетный период оформляется в формате Расчета №4 «Количество на ремонте».

Этап №5: расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по формуле:

$$\text{Сумма резерва} = \sum A_x / B * C_i, \text{ где}$$

A – фактические затраты на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период по типу изделий «X» (усредненная величина в расчете на 1 изделие);

B – продолжительность расчетного периода (в месяцах);

C_i – количество оставшихся месяцев гарантийного периода на отчетную дату по изделию «i».

Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по группе изделий со сроком гарантийного периода более 2 лет.

В случае наличия накопленных статистических данных по фактическим затратам на гарантийное обслуживание за весь гарантийный срок методика расчета резерва аналогична расчету, описанному выше для изделий со сроком гарантийного периода не более 2 лет.

В остальных случаях используются данные о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание за максимально возможный расчетный период накопленных данных. При этом расчет резерва производится по формуле:

Сумма резерва = $\sum A_x / B * C_i$, где

A – усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий «X», рассчитанная на основе статистики по фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание, накопленной в течение максимально возможного расчетного периода по последнее число месяца, предшествующего месяцу в котором рассчитывается резерв (но не более продолжительности периода предоставляемой гарантии);

B – продолжительность расчетного периода (в месяцах);

C_i – количество месяцев, оставшихся до истечения срока гарантии по изделию «i».

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию не полностью использованная в текущем году на осуществление ремонта, переносится на следующий год. При этом сумма вновь создаваемого резерва в следующем году корректируется на сумму остатка резерва предыдущего года.

В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем году, разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов в текущем году.

Списание расходов на гарантийный ремонт и обслуживание осуществляется за счет созданного резерва. Эти резервы учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

7.1.6. Методика расчета резерва на выплату отпусков работникам, вознаграждений по итогам года и за выслугу лет

Суммы начисленных резервов в зависимости от вида обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 9 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» – далее ПБУ 8/01).