



ПРИКАЗ

Дата 29.12.2012

№ 715

Об утверждении учетной политики
ОАО «НПО «Сатурн» на 2013 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым Кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Утвердить Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» на 2013 год.

2 Утвердить Положение «Учетная политика для целей налогообложения» на 2013 год.

3 Ввести в действие вышеуказанные Положения с 01.01.2013.

4 Настоящим приказом в своей деятельности руководствоваться следующим работникам ОАО «НПО «Сатурн», филиала «НТЦ им. А. Люльки», филиала «Лыткаринский машиностроительный завод» (ЛМЗ), филиала «НТЦ г. С-Петербург», связанным с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в главную бухгалтерию;

- работники главной бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

5 Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Домбровского В.Ю.

Управляющий директор

И.Н. Федоров

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «НПО «САТУРН»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2013 ГОД**

1. Общие положения

Налоговый учет на Предприятии ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета Предприятием используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода регистры выводятся на печать.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Предприятием методом начисления.

2.2. Классификация доходов

К налогооблагаемым доходам Предприятия относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Доходом Предприятия от реализации признается реализация, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы Предприятия, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета.

2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения

Расходами Предприятия признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Услуги, оказываемые Предприятию на основании счетов-фактур и актов выполненных работ, включаются в затраты по мере сдачи и включению в бухгалтерские регистры (п. 2 ст. 272 НК РФ).

Моментом признания внереализационных и прочих расходов признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

В силу ст. 318 НК РФ расходы Предприятия на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых расходов Предприятием учитываются:

- материальные расходы, непосредственно связанные с производством продукции и определяемые в соответствии пп. 1,4 п.1 ст. 254 Налогового кодекса РФ. Материальные расходы уменьшаются на стоимость возвратных отходов, оцененных по внутризаводским ценам в момент их оприходования;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции (здания, сооружения, производственное оборудование цехов основного производства).

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные Предприятием в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится к расходам текущего отчетного периода за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

При расчёте налога на прибыль не учитываются прямые расходы возникающие при изготовлении и модернизации нестандартизированного оборудования.

При передаче затрат по внутренней кооперации с филиалами «Научно-технический центр им. Люлька», «Лыткаринский машиностроительный завод», «Научно-технический центр г. Санкт-Петербург» прямые расходы передаются в объеме материальных расходов и заработной платы. Амортизационные прямые расходы не передаются и учитываются при уменьшении доходов в целях налогообложения на головном предприятии. Косвенные расходы не передаются и учитываются для целей налогообложения по месту возникновения.

При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществлённых в отчётном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчётного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета.

2.5. Порядок оценки остатков НЗП и готовой продукции на складе

Методика распределения прямых расходов между незавершенным производством, остатками готовой продукции и товаров отгруженных приведена в **приложении № 1** к настоящей учетной политике.

НЗП оценивается по фактической себестоимости, по открытому заказу до момента завершения работ.

Оценку остатков НЗП предприятие проводит на конец текущего месяца.

2.6. Оценка сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения в порядке, установленном п. 3.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.7. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.8. Списание спецодежды

Списание стоимости спецодежды производится в полной сумме при передаче ее в производство

2.9. Списание спецоснастки

Спецоснастка, инструменты и приспособления независимо от стоимости списываются в полной сумме в момент их отпуска в производство.

2.10. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.10.1. Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, в порядке, установленном п. 3.1.2. Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 6 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

В соответствии с п. 2 ст. 259 НК РФ Предприятие применяет к основной норме амортизации коэффициент - 3 в отношении амортизируемых основных средств, которые учитываются на балансе по условиям лизинга.

В отношении других амортизируемых основных средств повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции,

модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам.

По основным средствам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 10 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

При этом, если Предприятие реализует основное средство до истечения 5 лет с момента его ввода в эксплуатацию, амортизационная премия восстанавливается. Восстанавливаемая сумма амортизационной премии включается в состав доходов.

В силу ст. 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 2501 «Амортизация производственного оборудования и транспорта», 2512 «Амортизация производственных зданий, инвентаря». Остальная амортизация учитывается в составе косвенных расходов.

2.10.2. Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

2.11. Списание прочих расходов

Расходы на ремонт (как текущего, так и капитального) основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. Расходы на НИОКР включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы на гарантийный ремонт при условии заключения договора с покупателями на период гарантийного ремонта списываются в прочие расходы согласно фактических затрат.

Расходы на приобретение права на земельные участки относятся на прочие расходы равномерно в течение пяти лет.

Расходы, связанные с приобретением права на использование компьютерных программ и баз данных по договорам с правообладателями, если в договоре не указан срок использования, списываются единовременно.

Расходы на подписку учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в момент приобретения соответствующих изданий.

2.12. Налоговый учет резервов

Предприятие создает резерв на оплату отпусков. Порядок создания резерва определен ст. 324.1 «Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет» НК РФ.

Для расчета резерва составляется смета, в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв см. **Приложение № 5**).

На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию резерва на оплату отпусков (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы подлежат обязательному включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода. Суммы отпускных, начисленных сверх резерва на оплату отпусков, в налоговом учете включаются в состав расходов на оплату труда (п. 4 ст. 324.1 НК РФ)

Других резервов в налоговом учете Предприятие не создает.

2.13. Списание процентов

Проценты по кредитам и займам учитываются при налогообложении как внереализационные расходы (п.1 пп.2 ст. 265 НК РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза - при оформлении долгового обязательства в

рублях, и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

2.14. Реализация покупных товаров

При реализации покупных товаров их стоимость определяется по стоимости единицы товара.

2.15. Реализация ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).

2.16. Расчет и уплата налога на прибыль

При расчете налога на прибыль налоговая база текущего налогового периода уменьшается на всю сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

В соответствии с п. 11 ст. 250 и пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ суммы полученной (перечисленной) в иностранной валюте предоплаты не пересчитываются и в налоговом учете не возникает курсовых разниц.

Доход (расход) в налоговом и бухгалтерском учете для налога на прибыль признается в сумме поступившего (перечисленного) аванса (пп. 9, 10 ПБУ 3/2006, п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Уплата налога на прибыль в части федерального бюджета производится централизованно головной организацией.

Доля прибыли, которая приходится на филиалы, и по которой исчисляется налог на прибыль, подлежащий зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ по месту нахождения филиалов, определяется исходя из средней величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса стоимости основных производственных фондов филиалов соответственно в среднесписочной численности работников и стоимости основных производственных фондов по Предприятию в целом.

Предприятие исчисляет сумму налога на прибыль ежеквартально с ежемесячной уплатой авансовых платежей. Авансовые платежи по налогу уплачиваются в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

2.17. Отчетный период по налогу на прибыль.

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

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Общие положения.

Предприятие на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой Предприятия.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Предприятие ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в электронном виде. По окончании налогового периода указанные документы выводятся на печать.

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выписываются покупателям филиалами от имени Предприятия. Каждый филиал ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

3.2. Определение налоговой базы по НДС.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнение работ, оказание услуг).

При определении налоговой базы по НДС по договорам в иностранной валюте сумма полученной в иностранной валюте оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату ее получения, а при отгрузке товаров (работ, услуг) на дату отгрузки товаров (п.14 ст. 167 НК РФ).

Налоговую базу по НДС по договорам предусматривающим предоплату в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, следует определять исходя из полученной предоплаты в рублях без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (письмо Минфина России № 03-03-15/70 от 06.07.2012г.)

В соответствии с абз. 4 п. 1 ст. 154 НК РФ суммы предоплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0% и освобожденных от налогообложения, не включаются в налоговую базу.

При расчетах в валюте по всем операциям, облагаемым НДС по ставке 0 %, налоговая база определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров (п. 3 ст. 153 НК РФ). Налоговая база по НДС на дату отгрузки в случаях последующей оплаты не корректируется, а курсовые разницы вместе с НДС учитываются во внереализационных доходах (расходах).

3.3. НДС, подлежащий возмещению из бюджета, при экспорте продукции.

Расчет НДС, подлежащего возмещению из бюджета, при экспорте продукции, производится предприятием по самостоятельно разработанной методике, приведенной в **приложении № 2** к настоящей учетной политике.

В соответствии с этой методикой сумма НДС, подлежащая возмещению, определяется по удельному весу отгруженной за месяц экспортной продукции к общему объему всей отгруженной продукции без учета НДС.

Датой отгрузки товаров на экспорт принимается дата штампа на ГТД таможи «Выпуск разрешен» или дата условного выпуска.

В случае, когда декларантом продукции выступает другая организация, то датой отгрузки на экспорт принимается дата, указанная на штампе ГТД «Товар вывезен».

При отгрузке товаров в страны таможенного союза (республики Беларусь, Казахстан) дата отгрузки принимается дата составления товарной накладной ТОРГ-12.

Общий объем всей отгруженной продукции без учета НДС включается в расчет:

- на основании бухгалтерской справки, рассчитываемой группой реализации (К-т сч. 90) - (Д-т сч. 9003 НДС) + (К-т сч. 9101031 + К-т сч. 9101032 + К-т сч. 9101033 + К-т сч. 9101034) - (Д-т сч. 9102027 НДС) с учетом корректировки выручки;
- К-т сч. 9101005 (в части начисленных процентов по займам в денежной форме);
- К-т сч. 9101008 (в части реализации ценных бумаг по договорам купли-продажи);
- К-т сч. 9101027 (в части поступления средств от фонда занятости на реализацию мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда);

3.4. Определение сумм НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) за работы, как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции.

Раздельный учет операций при производстве и реализации продукции (работ, услуг), облагаемых и не облагаемых НДС, ведется по видам продукции с отражением на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно рабочему Плану счетов бухгалтерского учета отдельно по головному предприятию и филиалу.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) за работы, как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения по головному предприятию принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости по принятой методике, приведенной в **приложении № 3** к настоящей учетной политике.

В соответствии с этой методикой в каждом налоговом периоде устанавливается доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции от реализации которых не подлежат налогообложению к общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию.

В составе совокупных расходов учитываются все расходы, связанные с приобретением, производством и реализацией товаров (работ, услуг):

- затраты на производство продукции (Д-т сч. 20);
- расходы на приобретение ценных бумаг;
- расходы на приобретение жилья;
- расходы на приобретение земельных участков;
- субсидии из фонда занятости;
- проценты по займам в денежной форме;
- расходы, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы Д-т сч. 44).

Если такая доля не превышает 5 %, то все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Если доля превышает 5 %, то сумма налога подлежит восстановлению и рассчитывается:

- по материальным затратам – прямым методом;
- по основным средствам – прямым методом согласно утвержденного перечня;
- по работам и услугам – расчетным путем по пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), к общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за квартал.

При расчете пропорции в стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению включаются:

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- реализация земельных участков;
- реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- реализация ценных бумаг по договорам купли-продажи;
- выполнение работ (оказание услуг) в рамках дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ;
- реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах по обслуживанию воздушных судов;
- реализация по лицензионным договорам;
- проценты по займам в денежной форме;
- гарантийный ремонт.

По филиалу «НТЦ им. А. Люльки» применяется своя методика, приведенная в **приложении № 4** к настоящей учетной политике исходя из своих данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета.

3.5. Порядок восстановления суммы НДС по материалам, использованным при выполнении гарантийного ремонта.

В соответствии с пп. 13 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению реализация на территории РФ услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы по ремонту и обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей.

Названные в пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ и в пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ квалифицирующие признаки, в совокупности, не предоставляют налогоплательщику права применить налоговые вычеты по материалам, использованным для выполнения работ по гарантийному ремонту.

Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования материалов для выполнения работ по гарантийному ремонту.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятых к вычету.

На основании справки производственного отдела главной бухгалтерии о фактических затратах по гарантийному ремонту производится расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению:

$$\text{НДС} = (\text{стоимость материалов} + \text{стоимость комплектующих} + \text{ТЗР}) \times 0,18 \%$$

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором выполнены работы по гарантийному ремонту.

Суммы налога, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.6. Порядок применения вычетов НДС по расходам будущих периодов.

НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету единовременно при одновременном применении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;
- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура, оформленная должным образом.

3.7. Уплата НДС.

Уплата НДС производится централизованно головной организацией.

3.8. Налоговый период.

Налоговый период устанавливается как квартал.

4. Уплата местных налогов и представление отчетности

Филиалы Предприятия уплачивают местные налоги в соответствии с принятыми законодательными актами местных органов представительной власти тех субъектов РФ, на территории которых они находятся.

По регулируемым налогам распределение средств по бюджетам производится Казначейством по установленным нормативам.

Филиалы представляют в головную организацию ежеквартально бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, оборотный баланс, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, необходимые для составления сводной налоговой отчетности и сводного баланса, определяющего финансовый результат деятельности Предприятия за отчетный период.

Предприятие в установленные законодательством сроки представляет в налоговые инспекции по месту нахождения головного предприятия и филиалов, а также в Межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8 (г. Санкт-Петербург) бухгалтерскую отчетность, а также декларации и расчеты начисленных налогов, в том числе приходящихся на долю филиалов.

Законодательные акты

- 1 Налоговый Кодекс РФ (часть 1)
- 2 Налоговый Кодекс РФ (часть 2)
- 3 Земельный Кодекс РФ
- 4 Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»
- 5 Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования»
- 6 Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- 7 Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»
- 8 Закон Ярославской области от 15.10.2003 № 146-з «О налоге на имущество организаций в Ярославской области»
- 9 Закон Ярославской области от 05.11.2002 № 71-з «О транспортном налоге в Ярославской области»
- 10 Постановление Правительства Ярославской области от 15.12.2011 № 976-п «О результатах государственной кадастровой оценки земель промышленности и иного специального назначения Ярославской области и признании частично утратившими силу отдельных постановлений Администрации области»

Приложения:

Приложение № 1 Методика оценки незавершенного производства.

Приложение № 2 Порядок расчета НДС, подлежащего возмещению из бюджета при экспорте продукции по головному предприятию

Приложение № 3 Порядок определения сумм НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) за работы, как облагаемые, так и необлагаемые от налогообложения для головного предприятия

Приложение № 4 Порядок определения сумм НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) за работы, как облагаемые, так и необлагаемые от налогообложения для филиала «НТЦ им. А.Люльки».

Приложение № 5 Расчет резерва на оплату отпусков.

Главный бухгалтер
ОАО «НПО «Сатурн»



В.Ю. Домбровский

**Методика
оценки незавершенного производства**

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

В прямые расходы включаются затраты по данным бухгалтерского учета согласно калькуляционным статьям:

- 01 - сырье и основные материалы
- 02 - ТЗР на основные материалы
- 03 - комплектующие изделия
- 04 - ТЗР на комплектующие изделия
- 05 - покупные полуфабрикаты
- 06 - ТЗР на покупные полуфабрикаты
- 07 - производственная заработная плата
- 08 - дополнительная заработная плата и стимулирующие выплаты
- 09 - отчисления на социальное страхование

По калькуляционным статьям оценивается НЗП на начало и конец отчетного периода.

Затраты текущего периода списываются на производство по вышеперечисленным калькуляционным статьям.

Прямые затраты на материалы, заработную плату в остатках готовой продукции определяются долей прямых затрат в общей массе расходов по данным бухгалтерского учета в НЗП на конец отчетного периода.

В прямые расходы включается налоговая амортизация.

В затраты текущего периода по амортизации учитываются налоговые затраты по б/сч. 2501, 2512.

Амортизация в НЗП и ГП оценивается исходя из доли в текущих расходах по данным бухгалтерского учета в составе НЗП.

Расчет прямых затрат на реализованную продукцию производится по формуле: $НЗП_{н} + ОГ_{н} + Зт - НЗП_{к} - ОГ_{к}$

где НЗП_н - незавершенное производство на начало периода

ОГ_н - остатки готовой продукции и товаров отгруженных (готовая продукция) на начало периода

Зт - прямые затраты текущего периода

НЗП_к - незавершенное производство на конец периода

ОГ_к - остатки готовой продукции и товаров отгруженных (готовая продукция) на конец периода.

Главный бухгалтер



В.Ю. Домбровский

**Порядок
расчета НДС, подлежащего возмещению из бюджета
при экспорте продукции по головному предприятию**

1. Сумма НДС, предъявленная налогоплательщику по оприходованным материальным ресурсам (работам, услугам), использованным для производства экспортной продукции и подлежащая восстановлению в текущем периоде, определяется следующим образом: $НДС_{\Sigma} = B_{\Sigma} : (B_{\Sigma} + B_p) \times НДС_{Co}$

где B_{Σ} – стоимость продукции, отгруженной на экспорт в отчетном квартале;

B_p – стоимость продукции, отгруженной на внутреннем рынке в отчетном квартале без НДС;

$НДС_{Co}$ – НДС, предъявленный налогоплательщику по оприходованным материальным ресурсам (работам, услугам) в отчетном квартале (Д-т сч. 1901, 1902, 1905), а также основным средствам и капитальным вложениям в размере, в котором он был принят к вычету в отчетном квартале (Д-т сч. 6811 К-т сч. 1910, 1911).

2. Суммы НДС $_{\Sigma}$, не подтвержденные в отчетном периоде соответствующими документами и подлежащие восстановлению, распределяются по отгруженным экспортным счетам и списываются бухгалтерскими записями

Д-т сч. 1921 К-т сч. 6811,

где сч. 1921 – «входной» НДС по экспорту.

3. Сумма входного НДС по оприходованным материальным ресурсам (работам, услугам), подлежащая возмещению из бюджета по продукции реализованной на экспорт и подтвержденная документально в соответствии со ст. 165 НК РФ, определяется по каждому подтвержденному счету, как:

$НДС_{\Sigma \text{эк.под.}} = НДС_{\text{Сос}} \times (B_{\Sigma \text{эк}} : B_{\Sigma \text{эк.ос.}}),$

где $НДС_{\text{Сос}}$ – остаток на начало отчетного периода сумм НДС по оприходованным, оплаченным товарам (работам, услугам) и не возмещенных в прошлом периоде по конкретному подтвержденному счету;

$B_{\Sigma \text{эк}}$ – сумма экспортной выручки, заявленной в отчетном периоде и подтвержденной соответствующими документами по конкретному счету (руб.)

$B_{\Sigma \text{эк.ос.}}$ – остаток на начало отчетного периода не поступившей выручки по конкретному счету (руб.).

Если в отчетном периоде подтверждаются счета по продукции отгруженной в отчетном периоде, то

$B_{\Sigma \text{эк}} = B_{\Sigma \text{эк.ос.}}$ и $НДС_{\Sigma \text{эк.под.}} = НДС_{\text{Сос}}$

4. На сумму НДС $_{\Sigma \text{эк.под.}}$ делается бухгалтерская запись

Д-т сч. 6811 К-т сч. 1921

Главный бухгалтер



В.Ю. Домбровский

Порядок определения сумм НДС предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) за работы, как облагаемые, так и необлагаемые от налогообложения операции для головного предприятия

1. «Входной» НДС на облагаемую и необлагаемую продукцию рассчитывается ежеквартально:

- по материальным затратам - прямым методом;
- по работам и услугам - расчетным путем по пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), к общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за квартал.

2. Расчет «входного» НДС на облагаемую и необлагаемую продукцию не производится за квартал, в котором доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию. Доля совокупных расходов определяется как соотношение всех расходов (как прямых, так и общехозяйственных), связанных с приобретением, производством и реализацией продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС, ко всем расходам за налоговый период.

3. Сумма НДС по материальным затратам по необлагаемой продукции определяется ежеквартально путем восстановления НДС к уплате на стоимость материалов, использованных при производстве необлагаемой продукции и списанных на конкретный заказ, открытый на б/сч. 20 «Основное производство». Восстановленная сумма НДС учитывается в Д-те б/сч. 260908 «НДС, уплаченный поставщикам, по продукции, освобожденной от налога».

Сумма НДС по основным средствам по необлагаемой продукции определяется прямым методом согласно представленного перечня, ежеквартально путем восстановления НДС к уплате на стоимость основных средств, использованных при производстве необлагаемой продукции и списанных по конкретным заказам на б/сч. 20 «Основное производство» пропорционально основной заработной плате. Восстановленная сумма НДС учитывается в Д-те б/сч. 260908 «НДС, уплаченный поставщикам, по продукции, освобожденной от налога».

4. Для расчета «входного» НДС по работам и услугам на облагаемую и необлагаемую продукцию определяется пропорция за прошедший квартал:

Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) имущественных прав, освобожденных от налогообложения, по цене реализации без НДС

$\Pi =$ -----
Общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав по цене реализации без НДС (К-т сч. 90) – (Д-т сч. 9003 [НДС]), К-т сч. 9101005 (в части % по займам в денежной форме), К-т сч. 9101008 (в части реализации ценных бумаг по договорам купли-продажи), К-т сч. 9101027 (в части компенсации затрат по Федеральной программе по снижению напряженности на рынке труда), (К-т сч. 9101031 + К-т сч. 9101032 + К-т сч. 9101033 + К-т сч. 9101034) – (Д-т сч. 9102027 [НДС])

5. Для раздельного учета НДС по работам и услугам на облагаемую и необлагаемую продукцию применяются следующие субсчета бухгалтерского учета.

19/05 - НДС по работам и услугам;

19/51 - НДС по работам и услугам необлагаемой продукции;

19/52 - НДС по работам и услугам облагаемой продукции

По окончании отчетного квартала НДС, учтенный на б/сч. 1905 полностью распределяется в соответствии с рассчитанной пропорцией:

$19/05 \times \Pi = 19/51$

$19/05 \times (1 - \Pi) = 19/52$

НДС, учтенный на б/сч. 19/51 списывается пропорционально отгрузке необлагаемой НДС:

- по кодам льгот: 100294 и 1010812 (АЛ-55) на конкретные заказы опытного производства не облагаемым НДС на б/сч. 20 «Основное производство» пропорционально основной з/плате;

- по кодам льгот 1010274 и 1010812 (услуги цеха 65) в Д-т б/сч. 260908 «Входной НДС по продукции, освобожденной от налога»;

- по коду льготы 1010298 и 1010806 в Д-т б/сч. 4500 «Товары отгруженные» и распределяется на б/сч. 910243 пропорционально себестоимости отгруженной продукции;

- по кодам льгот 1010292, 1010814 и 1010243 в Д-т б/сч. 910218 «Входной» НДС, относящийся к необлагаемой деятельности»;

- по коду льготы 1010812 (тех.обслуживание – экспорт) в Д-т б/сч. 2343 «Производство сервисных услуг (на экспорт)» и распределяется на б/сч. 9032 «Себестоимость продаж» пропорционально отпускной цене.

НДС на б/сч. 1951 учитывается в книге покупок на основании справки – расчета НДС.

НДС, учтенный на б/сч. 19/52 принимается к вычету по Д-ту б/сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» и учитывается в книге покупок (на основании счетов-фактур в соответствии с рассчитанной пропорцией – Π)

Главный бухгалтер



В.Ю. Домбровский

**Порядок определения сумм НДС предъявленные продавцами товаров
(работ, услуг) за работы, как облагаемые, так и необлагаемые от
налогообложения операции для НТЦ им. А. Люлька**

1. «Входной» НДС на продукцию, облагаемую налогом и не подлежащую налогообложению рассчитывается ежеквартально:

- по соисполнителям и ПКИ – прямым методом;
- по материальным затратам, работам и услугам, относящихся к накладным расходам – расчетным путем по пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), к общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за квартал.

2. Расчет «входного» НДС на облагаемую и необлагаемую продукцию не производится за квартал, в котором доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.

Дебет б/сч. 2002

Дебет б/сч. 2001 + Дебет б/сч. 2002

3. Сумма НДС по материальным затратам и соисполнителям по продукции, не подлежащей налогообложению, определяется ежеквартально путем восстановления НДС к уплате от стоимости материалов, использованных при производстве необлагаемой продукции и списанных на конкретный заказ, открытый на б/сч. 2002 «Договорные работы (без НДС)».

4. Для расчета «входного» НДС по работам и услугам на облагаемую и необлагаемую продукцию определяется пропорция за прошедший квартал:

$$P = \frac{\text{Кредит б/сч.9012} + \text{Кредит б/сч. 9014} + \text{Кредит б/сч.9015} + \text{Кредит б/сч.9111(металлолом, реализация по лицен.договорам)}}{\text{---}}$$

$$\text{---} \quad \text{Кредит б/сч.90} - \text{Дебет б/сч.90(НДС)} + \text{Кредит б/сч.91*} - \text{дебет б/сч. 91(НДС)}$$

*Счет 91 включает в себя реализацию непромышленного характера, основных средств и материальных ценностей, в том числе реализацию металлолома и отходов черных и цветных металлов, реализацию по лицензионным договорам.

5. Для раздельного учета НДС по работам и услугам на облагаемую и не подлежащую налогообложению продукцию применяются следующие субсчета бухгалтерского учета:

1923 - НДС по работам и услугам производственного характера по накладным расходам

1926 - НДС по опытно-конструкторским работам (экспорт)

1928 - НДС по работам и услугам не подлежащим налогообложению

1929 - НДС по работам и услугам производственного характера (соисполнители)

1930 - НДС по работам и услугам, подлежащим налогообложению

По окончании отчетного квартала НДС, учтенный на б/сч. 1923 полностью распределяется в соответствии с рассчитанной пропорцией:

$$1923 \times П = 1928$$

$$1923 \times (1 - П) = 1930$$

НДС, учтенный на б/сч. 1928 списывается пропорционально необлагаемый НДС отгрузке в Д-т б/сч. 25-18-00, «НДС, уплаченный поставщикам, по продукции, освобожденной от налога» и Д-т сч. 9111 в части той доли, которая бралась в расчет пропорции. Сч. 25-18-00 распределяется по конкретным заказам на б/сч. 2002 «Договорные работы (без НДС)», пропорционально основной з/плате по не закрытым на конец квартала заказам. НДС на б/сч. 1928 учитывается в книге покупок на основании справки-расчета НДС.

Ученный НДС на б/сч. 1930 принимается к вычету по Д-ту б/сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» и учитывается в книге покупок (на основании счетов-фактур).

Главный бухгалтер



В.Ю. Домбровский

РАСЧЕТ
резерва на оплату отпусков в 2013 году

№ строки	Показатель	Значение
1	Планируемая сумма отпускных за год	270 100 тыс. руб.
2	Страховые взносы	54 020 тыс. руб.
3	Сумма отчислений в резерв	324 120 тыс. руб.
4	Планируемая сумма расходов на оплату труда	3 700 000 тыс. руб.
5	Страховые взносы	740 000 тыс. руб.
6	Планируемая сумма расходов на оплату труда со страховыми взносами (стр. 4 + стр. 5)	4 440 000 тыс. руб.
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр. 1 / стр. 4)	7,3 %
8	Сумма ежемесячных отчислений в резерв (сумма фактических расходов на оплату труда по подразделениям x стр. 7 + страховые взносы)	Определяется ежемесячно

Главный бухгалтер



В.Ю. Домбровский

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «НПО «САТУРН»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2013 ГОД**

Содержание

1. Общие положения.....	6
2. Организационно-технические аспекты.....	8
2.1. Общие положения.....	8
2.2. Организация бухгалтерской службы.....	9
2.3. Рабочий план счетов.....	10
2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации.....	11
2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации.....	12
2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности.....	14
2.6.1. Порядок формирования сводной отчетности при наличии филиалов.....	15
2.6.2. Отчетные сегменты Предприятия.....	15
2.7. Уровень существенности.....	17
2.8. Изменение Учетной политики, изменение оценочных значений и исправлен.ошибок.....	17
2.8.1. Порядок отражения изменения положений Учетной политики.....	17
2.8.2. Порядок отражения изменения оценочного значения.....	18
2.8.3. Порядок отражения ошибок.....	19
3. Методологические аспекты учета статей активов.....	21
3.1. Учет основных средств.....	21
3.1.1. Условия для отнесения активов к основным средствам.....	21
3.1.2. Оценка основных средств.....	23
3.1.3. Амортизация основных средств.....	25
3.1.4. Выбытие основных средств.....	28
3.1.5. Организация учета основных средств.....	29
3.2. Учет доходных вложений в материальные ценности.....	30
3.2.1. Условия отнесения активов к доходным вложениям в материальные ценности.....	30
3.2.2. Оценка доходных вложений в материальные ценности.....	30
3.2.3. Амортизация доходных вложений в материальные ценности.....	31
3.2.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности.....	32
3.3. Учет нематериальных активов.....	32
3.3.1. Условия для отнесения активов к нематериальным.....	32
3.3.2. Классификация нематериальных активов.....	33
3.3.3. Признание и оценка нематериальных активов.....	34
3.3.4. Последующая оценка нематериальных активов.....	37
3.3.5. Обесценение нематериальных активов.....	37
3.3.6. Амортизация нематериальных активов.....	41
3.3.7. Срок полезного использования нематериальных активов.....	42
3.3.8. Выбытие нематериальных активов.....	43
3.3.9. Организация учета нематериальных активов.....	43
3.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).....	44
3.4.1. Условия для отнесения расходов к НИОКР.....	44
3.4.2. Состав расходов по НИОКР.....	45
3.4.3. Учет НИОКР после завершения работ.....	45
3.4.4. Списание расходов по НИОКР.....	46
3.5. Учет вложений во внеоборотные активы.....	47
3.5.1. Условия отнесения расходов к вложениям во внеоборотные активы.....	47
3.5.2. Классификация вложений во внеоборотные активы.....	48

3.5.3.	Оценка вложений во внеоборотные активы.....	48
3.5.4.	Особенности учета капитальных вложений.....	49
3.5.5.	Особенности учета оборудования к установке.....	50
3.6.	Учет материально-производственных запасов.....	51
3.6.1.	Условия отнесения активов к материально-производственным запасам.....	51
3.6.2.	Признание и оценка материально-производственных запасов.....	51
3.6.3.	Организация учета материально-производственных запасов.....	53
3.6.5.	Особенности учета горюче-смазочных материалов.....	55
3.6.6.	Особенности учета спецодежды и специальной оснастки.....	55
3.6.7.	Учет форменной одежды.....	56
3.6.8.	Особенности учета готовой продукции.....	56
3.6.9.	Особенности учета товаров.....	57
3.6.10.	Учет незавершенного производства.....	57
3.7.	Учет денежных средств.....	59
3.7.1.	Определение денежных средств и эквивалентов денежных средств.....	59
3.7.2.	Классификация денежных средств.....	59
3.7.3.	Признание и оценка денежных средств и эквивалентов денежных средств.....	60
3.7.4.	Организация учета денежных средств.....	61
3.7.5.	Особенности ведения учета кассовых операций.....	62
3.8.	Учет финансовых вложений.....	62
3.8.1.	Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.....	62
3.8.2.	Организация учета финансовых вложений.....	63
3.8.3.	Первоначальная стоимость финансовых вложений.....	63
3.8.4.	Последующая оценка финансовых вложений.....	65
3.8.5.	Обесценение финансовых вложений.....	67
3.8.6.	Доходы и расходы по финансовым вложениям.....	69
3.8.7.	Выбытие финансовых вложений.....	69
3.8.8.	Организация учета финансовых вложений.....	69
4.	Методологические аспекты учета статей задолженности.....	70
4.1.	Учет кредитов и займов.....	70
4.1.1.	Организация учета кредитов и займов.....	70
4.1.2.	Учет расходов по кредитам и займам.....	71
4.1.3.	Учет векселей и облигаций.....	72
4.1.4.	Организация учета по кредитам и займам.....	74
4.2.	Учет дебиторской задолженности.....	74
4.2.1.	Классификация дебиторской задолженности.....	74
4.2.2.	Условия признания дебиторской задолженности.....	75
4.2.3.	Признание и оценка дебиторской задолженности.....	75
4.2.4.	Организация учета дебиторской задолженности.....	76
4.2.5.	Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	76
4.2.6.	Особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.....	77
4.2.7.	Особенности учета авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам.....	77
4.2.8.	Особенности учета расчетов с учредителями.....	78
4.2.9.	Учет резервов по сомнительным долгам.....	78
4.2.10.	Списание безнадежных долгов.....	79
4.3.	Учет кредиторской задолженности.....	80
4.3.1.	Классификация кредиторской задолженности.....	80
4.3.2.	Условия отнесения обязательств к кредиторской задолженности.....	80
4.3.3.	Признание и оценка кредиторской задолженности.....	81
4.3.4.	Организация учета кредиторской задолженности.....	81
4.3.5.	Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	81
4.3.6.	Особенности учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков.....	82

4.3.7.	Расчеты по налогам и сборам	83
4.3.8.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	83
4.3.9.	Расчеты с персоналом	83
4.3.10.	Расчеты с подотчетными лицами	84
4.3.11.	Расчеты с персоналом по прочим операциям	84
4.3.12.	Расчеты с учредителями	84
4.3.13.	Списание кредиторской задолженности	85
4.4.	Учет внутрихозяйственных расчетов	85
4.4.1.	Условия отнесения к внутрихозяйственным расчетам	85
4.4.2.	Организация учета внутрихозяйственных расчетов	86
5.	Методологические аспекты учета статей капитала	86
5.1.	Классификация капитала и резервов	86
5.2.	Учет и оценка капитала и резервов	87
5.2.1.	Учет уставного капитала	87
5.2.2.	Учет собственных акций (долей) выкупленных	88
5.2.3.	Учет резервного капитала	88
5.2.4.	Учет добавочного капитала	88
5.2.5.	Нераспределенная прибыль	89
5.2.6.	Целевое финансирование	89
5.3.	Организация учета капитала и резервов	89
5.4.	Расчет чистых активов	90
6.	Методологические аспекты учета статей доходов и расходов	91
6.1.	Учет доходов	91
6.1.1.	Определения доходов	91
6.1.2.	Определение заказа	92
6.1.3.	Классификация доходов	92
6.1.4.	Признание и оценка доходов	93
6.1.5.	Организация учета доходов	98
6.1.6.	Особенности учета доходов по федеральным целевым программам	99
6.2.	Учет расходов	100
6.2.1.	Учет производственных затрат (производство готовой продукции, выполнение работ и услуг, выполнение работ по НИОКР)	100
6.2.2.	Учет расходов (торговые операции)	101
6.2.3.	Учет затрат вспомогательных производств	101
6.2.4.	Учет общепроизводственных расходов	103
6.2.5.	Учет общехозяйственных расходов	104
6.2.6.	Учет обслуживающих производств и хозяйств	105
6.2.7.	Расходы будущих периодов	105
6.2.8.	Расходы отчетного периода	107
6.2.9.	Организация учета расходов	108
7.	Методологические аспекты учета отдельных статей	109
7.1.	Создание резервов	109
7.1.1.	Классификация резервов	109
7.1.2.	Отражение статей резервов в отчетности	111
7.1.3.	Методика расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей	112
7.1.4.	Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности	114
7.1.5.	Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание	117
7.1.6.	Методика расчета резерва на выплату отпусков работникам, вознаграждений по итогам года и за выслугу лет	119
7.1.7.	Методика расчета резерва по обеспечению работоспособности	123
7.1.8.	Порядок отражения в учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	125

7.2. Учет операций в иностранной валюте	128
7.2.1. Общие положения	128
7.2.2. Особенности учета курсовых разниц	130
7.3. Учет расчетов по налогу на прибыль	131
7.3.1. Общие положения	132
7.3.2. Организация учета налога на прибыль	133
7.4. Учет государственной помощи (государственных субсидий)	133
7.4.1. Определение государственной помощи (государственных субсидий)	133
7.4.2. Классификация государственной помощи	134
7.4.3. Условия и порядок признания государственной помощи	134
7.4.4. Порядок отражения использования государственной помощи	135
7.4.5. Порядок отражения возврата государственной помощи	136
7.4.6. Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи	136
7.4.7. Организация учета государственной помощи	137
7.4.8. Представление и раскрытие информации	137
8. Законодательные акты	137

1. Общие положения

Настоящий документ является внутренним стандартом ведения бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Сатурн» (ОАО «НПО «Сатурн») (далее - Предприятие).

Учетная политика составлена для пользования бухгалтерскими и финансово-экономическими службами и разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (утв. приказом Минфина от 06 октября 2008 г. № 106 Н, в ред. от 30.12.2010 г.);
- особенностей хозяйственной деятельности Предприятия в целях соблюдения на Предприятии в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Под Учетной политикой понимается выбранная Предприятием обоснованная и раскрытая (для различных пользователей) совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета, которые включают методы первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Учетная политика, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, осмтрительность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость, рациональность и непрерывность деятельности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности бухгалтерской, налоговой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета на Предприятии в целом и в его структурных подразделениях;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики, применяются с 1 января 2013 г.

Учетная политика сформирована на 2013 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

ОАО «НПО «Сатурн»

- реорганизации или реструктуризации Предприятия;
- смены собственника;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Определение способов ведения бухгалтерского учета новых хозяйственных операций и/или новых видов деятельности (в том числе возникших в результате реорганизации или реструктуризации) не является изменением Учетной политики. Такое определение способов ведения бухгалтерского учета осуществляется в дополнение к учетной политике.

Изменения и дополнения к Учетной политике, утверждаются руководителем Предприятия, при согласовании с управляющей компанией.

В данном документе описаны выбранные Предприятием способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Предприятие утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.), а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных факторов хозяйственной деятельности.

Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых Учетной политикой:

- руководители подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники Предприятия.

2. Организационно-технические аспекты

2.1. Общие положения

Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Сатурн» (далее – Предприятие) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г №208-ФЗ.

Одной из основных целей Предприятия является получение прибыли от проведения деятельности, определенной Уставом Предприятия.

Основным видом деятельности Предприятия является производство и ремонт авиационных двигателей. В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

1. Производство и ремонт авиационных двигателей.
2. Разработка, производство, ремонт и эксплуатационное обслуживание промышленных ГТД, ГТЭ и ПГУ.
3. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.
4. Производство тепловой и электрической энергии.

Предприятие имеет следующие обособленные структурные подразделения:

1. Филиал - «Научно-технический центр им. А. Люльки», расположенный по адресу: 129301, г. Москва, ул. Касаткина, д.13.
2. Филиал - «Лыткаринский машиностроительный завод», расположенный по адресу: 140080, Московская область, г. Лыткарино, промзона Тураево, строение 9.
3. Филиал - «Научно-технический центр г. Санкт-Петербург», расположенный по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Новорощинская, д. 4, лит. А.
4. Филиал - «Научно-технический центр г.Омск», расположенный по адресу: 644076, г. Омск, ул. Окружная дорога, д. 3.
5. Обособленное подразделение, расположенное по адресу: 681018, г. Комсомольск на Амуре, ул. Советская, д. 1.

Предприятие организует бухгалтерский учет филиалов в виде децентрализованной бухгалтерии путем выделения на отдельные балансы:

- филиала «Научно-технический центр им. А. Люльки», который включает в себя данные бухгалтерского учета филиала «Лыткаринский машиностроительный завод»;
- филиала «Научно-технический центр г.Санкт-Петербург»;
- филиала «Научно-технический центр г.Омск».

Обособленные структурные подразделения (филиалы) Предприятия действуют на основании Положений, утвержденных решениями Совета директоров Предприятия. Отношения между Предприятием и обособленными структурными подразделениями (филиалами) строятся на основе административного подчинения.

В гражданском обороте обособленные структурные подразделения (филиалы) выступают от имени, по поручению и под ответственностью Предприятия.

Финансирование филиала «Научно-технический центр г. Санкт-Петербург» происходит на основании сметы расходов (бюджета) путем перечисления необходимых сумм на текущий банковский счет, который Предприятие открывает по месту расположения филиала.

Обособленное подразделение в г. Комсомольск на Амуре не имеет расчетного счета и не выделено на отдельный баланс.

Служба генерального конструктора, располагающаяся на площадях опытного завода головного предприятия, является самостоятельной классификационной единицей по виду экономической деятельности 73.10 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук» по 1 классу профессионального риска.

2.2. Организация бухгалтерской службы

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Предприятия.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерскими службами головного предприятия и филиалов, возглавляемыми главными бухгалтерами. Главные бухгалтера филиалов функционально подчиняются главному бухгалтеру Предприятия. Структура бухгалтерских служб, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами и должностными инструкциями по согласованию с гл.бухгалтером Предприятия.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Приказом Руководителя Предприятия.

Система внутреннего контроля включает в себя контроль за сохранностью и использованием имущества, законностью и целесообразностью финансово-хозяйственных операций, а также соблюдением достоверности учета и отчетности.

В целях обеспечения сохранности денежных и товарно-материальных ценностей предприятие заключает договоры о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность денежных и товарно-материальных ценностей.

Поименный перечень лиц, имеющих право получения наличных средств под отчет, утверждается приказом Руководителя Предприятия.

2.3. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов Предприятия разработан на основе *Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, (в ред. от 08.11.2010 г.) в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктом 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, в ред. от 24.12.2010.*

Рабочий план счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета на Предприятии. Головное предприятие и каждое обособленное подразделение (филиал), выделенные на отдельные балансы, имеет свой конкретный рабочий план счетов, соответствующий специфике его деятельности и рабочему плану счетов Предприятия. Рабочие планы счетов с расшифровкой групп и кодов аналитического учета приведены в **Приложениях №№ 1, 2, 3** к настоящей учетной политике.

Счета и субсчета служат для группировки объектов учета в показатели всех видов отчетности. Субсчета, предусмотренные в Рабочем плане счетов, используются Предприятием исходя из требований управления, включая анализ, контроль и формирование отчетности.

На каждом субсчете собираются однородные объекты учета для всех видов отчетности: бухгалтерской, составленной в соответствии с Российскими стандартами учета, и внутренней, необходимой для управления Предприятием.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерской службы Предприятия.

В Рабочий план счетов Предприятие может вносить изменения и дополнения в случае необходимости. Все изменения и дополнения к плану счетов утверждаются руководителем Предприятия и главным бухгалтером.

2.4. Документооборот и технология обработки учетной информации

На Предприятии применяется мемориально-ордерная форма учета. Бухгалтерский учет на головном предприятии автоматизирован и ведется с применением программного комплекса, являющегося собственной разработкой Предприятия.

Бухгалтерский учет движения основных средств ведется с применением программы «Флагман».

В филиалах «НТЦ им. А. Люльки» и «Лыткаринский машиностроительный завод» бухгалтерский учет ведется с применением программ «Парус» и «АиТ Софт».

В филиале НТЦ г.Санкт-Петербурга бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С-бухгалтерия».

При необходимости бухгалтерская служба самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета, требования действующего законодательства и положения настоящей Учетной политики.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в рублях и копейках, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в тысячах рублей.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, соответствуют Альбому унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаемых Госкомстатом РФ (**Приложение № 4** к настоящей учетной политике).

Специфические хозяйственные операции, по которым не предусмотрены унифицированные формы, отражаются на основании форм (бланков), разработанных Предприятием. При этом бланки, разработанные самостоятельно, входят в Альбом № 105-50-0025 форм первичных документов, используемых для бухгалтерского и финансового учета в основном производстве.

Хранение документов на Предприятии осуществляется в соответствии с «Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утвержденным приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010г №558.

Порядок создания или получения от других организаций, учреждений, принятия к учету, обработки, передачи в архив первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота Предприятия (**Приложение № 5** к настоящей Учетной политике).

Регистрами бухгалтерского учета являются оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, анализы счетов, главная книга, ведомости аналитического учета, журналы операций и другие учетные формы.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, заверяются ответственными лицами.

2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации

В соответствии с *Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 (в ред. 08.11.2010)* для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на Предприятии производится инвентаризация:

- имущества (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы);
- финансовых обязательств (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы).

Инвентаризации подлежит все имущество Предприятия независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, взятые на комиссию и т.п.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится как в разрезе его местонахождения, так и в разрезе материально-ответственных лиц в следующем порядке:

- основных средств – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе, готовой продукции и товарных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- остатков незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств и документов в кассе – не реже чем один раз в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- расходов и доходов, будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочего имущества и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При инвентаризации финансовых вложений проверяется наличие документов, подтверждающих правомерность их учета на балансе Предприятия.

Внеплановые инвентаризации проводятся в соответствии со статьей 12 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении факта хищения и порчи материальных ценностей;
- в случае стихийных бедствий и других случаях, оговоренных законодательством РФ,
- по решению Совета Директоров, Ревизионной комиссии и Правления Предприятия.

Для проведения инвентаризации на Предприятии формируются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, отвечающие за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации наравне со всеми хозяйственными операциями подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в следующем порядке: , предусмотренном *ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*:

- излишки имущества приходятся, сумма зачисляется на финансовые результаты;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства, сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал о взыскании убытков с них, то

убытки от недостачи и порчи имущества списываются на финансовые результаты Предприятия.

2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность (финансовая) составляется в порядке и в сроки, предусмотренные *Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Общими требованиями, которые должны соблюдаться при составлении бухгалтерской отчетности, являются: полнота, существенность, нейтральность, сравнимость и сопоставимость.

Предприятие составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей в следующие сроки:

- промежуточную отчетность - не позднее 20 дней по окончании квартала;
- годовую отчетность - не позднее 20 февраля следующего года по окончании отчетного года.

В налоговые органы отчетность представляется в установленные налоговым законодательством сроки.

Ежеквартальная и годовая отчетность составляется по формам, установленным *Приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.2010г. №66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»*.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется с использованием следующих форм отчетности:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на три отчетные даты;
- Отчет о прибылях и убытках за два периода;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

В связи со сжатыми сроками формирования бухгалтерской отчетности Предприятия, отражение в бухгалтерском учете операций текущего месяца производится методом начисления по всем операциям, фактически совершенным, даже при их фактическом отсутствии.

К компетенции Общего собрания акционеров относится утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Предприятия по

результатам финансового года (ст. 48 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 28.12.2010 г.) «Об акционерных обществах» (принят ГД ФС РФ 24.11.1995 г.)).

2.6.1. Порядок формирования сводной отчетности при наличии филиалов

Состояние внутрихозяйственных расчетов между Предприятием и его обособленными подразделениями (филиалами), а также между самими обособленными подразделениями (филиалами) отражается на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с детализацией по каждому обособленному подразделению (п. 4.4 Учет внутрихозяйственных расчетов).

Ежемесячно между Предприятием и обособленными подразделениями (филиалами) производится сверка расчетов, результаты которой оформляются актами сверок.

Бухгалтерская отчетность Предприятия включает показатели деятельности всех обособленных подразделений (филиалов), выделенных на отдельный баланс.

Составление налоговых деклараций производится в целом по Предприятию, за исключением тех, которые представляются по месту учета головного предприятия и филиала.

Обособленные подразделения (филиалы), выделенные на отдельный баланс, представляют ежеквартально на Предприятие оборотный баланс, а также регистры бухгалтерского учета, необходимые для составления сводного баланса, определяющего финансовый результат деятельности Предприятия за отчетный период.

Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителей обособленных подразделений (филиалов).

Предприятие не менее одного раза в год осуществляет контроль за правильностью ведения бухгалтерских регистров и оборотного баланса структурных подразделений (филиалов).

2.6.2. Отчетные сегменты Предприятия

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

Информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляют Предприятия, которые публично размещают ценные бумаги.

Сегмент – часть деятельности Предприятия,

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами)

- результаты, которой регулярно анализируются уполномоченными лицами Предприятия, принимающими решения в отношении ресурсов сегмента и оценки его деятельности;

- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности Предприятия.

Отчетный сегмент – это операционный сегмент (объединение сегментов), который превышает пороговые значения для отчетных сегментов.

Пороговые значения

Предприятие применяет следующие пороговые значения для идентификации отчетных сегментов (должно выполняться хотя бы одно из следующих условий):

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Если выручка от продаж покупателям (заказчикам) сегментов, выделенных как отчетные, составляет меньше 75 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Предприятия, необходимо выделить дополнительные отчетные сегменты (даже если они не удовлетворяют пороговым значениям).

Если сегмент начал соответствовать критериям отчетного сегмента только в отчетном периоде, информация по нему должна быть пересчитана за предыдущий период, несмотря на то, что в прошлом периоде он не соответствовал критериям отчетного.

Объединение сегментов

Два или более сегментов могут быть объединены в один отчетный сегмент, если такое объединение соответствует положениям ПБУ 12/2010 и сегменты имеют схожие экономические характеристики, а также схожи по одному или более из следующих факторов:

- характеру продукции или услуг;
- характеру производственного процесса;
- типу или классу покупателей товаров или услуг;
- методам продажи товаров и распространения работ, услуг;
- особенностям нормативно-правового регулирования деятельности.

Структура отчетных сегментов по видам реализации

ОАО «НПО «Сатурн»

Предприятие выделяет следующие отчетные сегменты по видам реализации:

- двигатели для боевой авиации;
- двигатели для гражданской авиации;
- энергетический дивизион;
- прочие.

2.7. Уровень существенности

Критерий существенности показателя, нераскрытие которого может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации, принять в размере 10 % от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (ошибка), которое в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает установленный в настоящей Учетной политике уровень существенности, классифицируется как существенная ошибка и подлежит исправлению с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) и раздела 2.8 «Изменение учетной политики, изменение оценочных значений и исправление ошибок» настоящей Учетной политики.

2.8. Изменение Учетной политики, изменение оценочных значений и исправление ошибок

2.8.1. Порядок отражения изменения положений Учетной политики

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета, фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или если они возникли впервые в деятельности Предприятия.

Изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение учетной политики Предприятия производится в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета. Под новым способом ведения бухгалтерского учета предполагается более достоверное предоставление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия или меньшую трудоемкость без снижения степени достоверности информации;
- реорганизации, изменения видов деятельности и т.п.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных Предприятием данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики Предприятие исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения Учетной политики осуществляется корректировкой входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

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

2.8.2. Порядок отражения изменения оценочного значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел на Предприятии, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина:

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- резерва на гарантийный ремонт и обслуживание;

- резерва на выплату отпусков, вознаграждений по итогам года;
- резерва обеспечения работоспособности;
- сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка оценочных обязательств и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения и является изменением Учетной политики, подлежит ретроспективному применению.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Предприятия перспективно, то есть

- в периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Предприятия, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Предприятие должно раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.8.3. Порядок отражения ошибок

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Предприятия (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением Учетной политики Предприятия;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Предприятия.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Предприятия, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Предприятию на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка (п.2.7. настоящей Учетной политики) предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Предприятия за

ОАО «НПО «Сатурн»

текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Предприятие осуществляет путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет Предприятие производит в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Предприятие корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Методологические аспекты учета статей активов

3.1. Учет основных средств

Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в ред. 24.12.2010 г.), Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (далее – Методические указания по учету основных средств), Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 10.12.2010 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3.1.1. Условия для отнесения активов к основным средствам

К основным средствам производственного назначения относятся материальные активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям (п. 4 ПБУ 6/01):

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (при определении данного критерия в целях унификации операционный цикл по всему Предприятию принимается равным 12 месяцам);
- способность приносить Предприятию экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это несколько предметов, имеющих общее управление и/или смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами.

В случае если предметы, входящие в комплекс, имеют существенно отличающиеся сроки полезного использования (свыше 12 месяцев)¹, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект².

Машины и оборудование, не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующие монтажа, но предназначенные для формирования запасов (резервов) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приема-передачи основных средств (п. 39 Методических указаний по учету основных средств).

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В момент отпуска таких

¹ Критерий существенности в части сроков полезного использования устанавливается отдельным локальным документом Предприятия

² Входящие в единые комплексы (компьютеры либо компьютерные сети) объекты основных средств (серверы, процессоры, мониторы, принтеры и т.п. оборудование) могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты.

материально-производственных запасов в производство или в эксплуатацию, их стоимость списывается на затраты. В целях обеспечения сохранности этих объектов аналитический учет ведется в течение всего срока полезной эксплуатации объектов.

Данный порядок по учету основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, не распространяется на основные средства, полученные от лизингодателя в соответствии с договором лизинга.

3.1.2. Оценка основных средств

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности к счету 01 «Основные средства» открыты соответствующие субсчета по видам основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01).

Основные средства в последующих периодах не подлежат переоценке (п.15 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, предъявленные в связи с приобретением объекта основных средств (НДС, относящийся к операциям, необлагаемым налогом);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (в частности, проценты по привлеченным заемным средствам, начисленные до момента принятия его к учету).

Начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам включаются в первоначальную стоимость

основных средств – инвестиционный актив с учетом требований п.7-9 и 12. ПБУ 15/2008.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и коммерческие затраты.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием в хозяйственное ведение, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (собственниками имущества).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Предприятия (п. 9 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой Предприятие в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость основных средств, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п. 11 ПБУ 6/01).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету (п. 14 ПБУ 6/01).

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

После первоначального признания объекты основных средств в бухгалтерской отчетности учитываются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

Если при осуществлении затрат происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок службы, мощность, качество