

применения и т.п.) объектов основных средств, то такие затраты, относятся к реконструкции (модернизации). Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений (п. 27 ПБУ 6/01).

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, т.е. затрат, осуществляемых исключительно в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

### 3.1.3. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учета расходов (счета учета затрат на производство (счета 20-29), расходов на продажу (счет 44), прочих доходов и расходов (счет 91)), а также по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в случае использования объекта основных средств для создания другого актива (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Амортизационные отчисления по объектам основных средств признаются текущими расходами отчетного периода, за исключением случаев, когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (незавершенное строительство). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимость создаваемых активов.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду по договору операционной аренды, производится арендодателем.

По объектам основных средств, сданным в аренду (в том числе частично) амортизация начисляется арендодателем по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»<sup>3</sup>.

Начисление амортизации лизингового имущества, независимо от его стоимости, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга. Суммы амортизации при этом отражаются аналогично порядку, предусмотренному для основных средств производственного назначения.

<sup>3</sup> Так как доходы от сдачи в аренду отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

По объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.), не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по обычным нормам амортизационных отчислений (исходя из срока полезного использования). Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Амортизация не начисляется на объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия, либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование (п. 17 ПБУ 6/01).

Не подлежат амортизации объекты, потребительские свойства, которых с течением времени не меняются (земельные участки и объекты природопользования) (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Амортизация находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу (п. 18 ПБУ 6/01).

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г. Предприятие руководствуется Постановлением Совмина СССР № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»; основных средств, приобретенных после 01.01.2002 г. – Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Предприятие использует следующие сроки полезной службы для различных групп основных средств:

• Здания и сооружения	30-50 лет
• Установки и оборудование	2-20 лет
• Транспортные средства	3-15 лет
• Инвентарь, приспособления и оснастка	3-5 лет
• Прочие ОС	1-10 лет

Внутри каждой группы по конкретным объектам основных средств срок полезного использования определяется комиссией, утверждаемой руководителем Предприятия, в зависимости от ожидаемого срока использования конкретного объекта основных средств.

Для объектов, не включенных в вышеназванную классификацию, а также для объектов, полученных в лизинг и учитываемых на балансе Предприятия, срок полезного использования устанавливается на основании следующих критериев (п. 20 ПБУ 6/01):

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью / мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации и системы проведения ремонта;
- нормативно - правовые ограничения использования этого объекта (срок аренды / лизинга).

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

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается Предприятием в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации (п. 20 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случаях ухудшения (понижения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате его физического или морального износа (п.3 ПБУ 21/2008).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника (а равно обладателя права хозяйственного ведения или оперативного управления), срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации. При этом срок

фактической эксплуатации у предыдущего собственника определяется по актам приема - передачи<sup>4</sup>.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезной службы объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 21,22 ПБУ 6/01).

Месячная сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств, полученных в лизинг и учитываемых на балансе предприятия, определяется как отношение первоначальной стоимости объектов основных средств к сроку использования объекта лизинга в рамках договора в полных месяцах. При этом первым полным месяцем считается месяц, следующий за месяцем ввода в эксплуатацию, а последним полным месяцем считается месяц, в котором прекращается срок договора лизинга.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме трех случаев (п. 23 ПБУ 6/01):

- перевода его по приказу руководителя Предприятия (либо уполномоченного им лица) на консервацию на срок более трех месяцев (в случае частичной консервации объектов, амортизация начисляется пропорционально незаконсервированной площади);
- перевода объекта на реконструкцию (модернизацию), продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- передачи объекта экономическому субъекту в безвозмездное пользование по договору безвозмездной ссуды.

#### **3.1.4. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01).

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;

<sup>4</sup>Указанный порядок изложен в Письме Департамента налоговой политики Минфина РФ от 19 июля 2000 г. N 04-02-05/1 и в Письме Минэкономики РФ от 29 декабря 1999 г. N МВ-890/6-16 "Об определении сроков полезного использования основных средств"

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 31 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия может использоваться счет 45 «Товары отгруженные».

### **3.1.5. Организация учета основных средств**

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств Предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Предприятие-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).



### **3.2. Учет доходных вложений в материальные ценности**

*Приказ Минфина РФ от 30.03.2002 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 25.10.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому 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».*

#### **3.2.1. Условия отнесения активов к доходным вложениям в материальные ценности**

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их другим предприятиям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (п. 5 ПБУ 6/01). К основным средствам, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, относятся: имущество, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму.

Единицей бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

Учет доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

#### **3.2.2. Оценка доходных вложений в материальные ценности**

Активы, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью активов, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01). Состав фактических затрат аналогичен затратам, включаемым в первоначальную стоимость активов, учитываемых на счете 01 «Основные средства».

Стоимость основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящей Учетной политикой Предприятия (п. 14 ПБУ 6/01).

---

ОАО «НПО «Сатурн»

Изменение первоначальной стоимости основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, осуществляемой на основании отдельного решения Руководителя.

После первоначального признания объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, в бухгалтерской отчетности учитываются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).

### **3.2.3. Амортизация доходных вложений в материальные ценности**

Стоимость объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счета прочие доходы и расходы (счет 91) (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Амортизационные отчисления по объектам основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, признаются текущими расходами отчетного периода.

Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается на основании одного или более из следующих критериев (п. 20 ПБУ 6/01):

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью / мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации и системы проведения ремонта;
- нормативно - правовые ограничения использования этого объекта (срок аренды /лизинга).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 21,22 ПБУ 6/01).

### **3.2.4. Выбытие доходных вложений в материальные ценности**

Объект доходных вложений в материальные ценности, который выбывает или не способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01).

Со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» объект также подлежит списанию на счет 01 «Основные средства» в случае если объект перестает предоставляться за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода и начинает использоваться в производстве продукции, при выполнении работ, либо для управленческих нужд Предприятия.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов доходных вложений в материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 31 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от списания объектов доходных вложений в материальные ценности с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

### **3.3. Учет нематериальных активов**

*Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее – ПБУ 14/2007)».*

#### **3.3.1. Условия для отнесения активов к нематериальным**

Согласно п. 3 ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (далее – НМА) необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально – вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) Предприятием от другого имущества;
- объект способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Предприятием не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

---

ОАО «НПО «Сатурн»



- Предприятие имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и/или исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.);

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся следующие объекты интеллектуальной собственности, отвечающие всем вышеперечисленным условиям:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. 4 ПБУ 14/2007).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Предприятия, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них (п. 4 ПБУ 14/2007).

Программное обеспечение и информационно-правовые базы данных, на которые у Предприятия нет исключительных прав, учитываются в порядке, предусмотренном разделом «Расходы будущих периодов».

Созданные Предприятием программные продукты учитываются в порядке, предусмотренном разделом 3.4. Учет расходов на НИОКР.

### **3.3.2. Классификация нематериальных активов**

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности к счету 04 «Нематериальные активы» открыты соответствующие субсчета по видам нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 5 ПБУ 14/2007).

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (единая технология).

Основным признаком идентификации инвентарных объектов служит выполнение ими самостоятельной функции в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо в использовании для управленческих нужд Предприятия.

### **3.3.3. Признание и оценка нематериальных активов**

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п.7 ПБУ 14/2007).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов признаются (п. 8 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов (НДС, относящийся к операциям, необлагаемым налогом);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведение их в состояние, пригодное для

использования в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей), патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением возмещаемых налогов.

При создании нематериального актива к фактическим расходам, включаемым в первоначальную стоимость, помимо затрат, перечисленных в п. 8 ПБУ 14/2007 (затраты включаемые в первоначальную стоимость нематериальных активов при их приобретении) также относятся (п. 9 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа, либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит Предприятию–работодателю;
- свидетельство на товарный знак, знак обслуживания или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов в том случае, когда нематериальный актив относится к инвестиционным активам (п. 10 ПБУ 14/2007).

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а

также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были ранее признаны прочими доходами и расходами (п. 10 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Предприятием по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.13 ПБУ 14/2007).

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой Предприятие в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных активов (п.14 ПБУ 14/2007).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Первоначальная стоимость неучтенных нематериальных активов, выявленных при инвентаризации исключительных прав Предприятия на результаты интеллектуальной деятельности, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 3.3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49).

Если в отношении нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, по договору дарения или по договору, предусматривающему исполнение обязательств в неденежной форме, возникают расходы, включаемые в первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных путем приобретения или создания собственными силами, то такие расходы также включаются в фактическую стоимость указанных активов (п. 15 ПБУ 14/2007).

---

ОАО «НПО «Сатурн»

### **3.3.4. Последующая оценка нематериальных активов**

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации (п. 16 ПБУ 14/2007).

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается только в случае обесценения нематериальных активов.

Предприятие не проводит переоценку нематериальных активов. Последующая оценка объектов нематериальных активов определяется по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

### **3.3.5. Обесценение нематериальных активов**

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) (п. 22 ПБУ 14/2007). Согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов», МСФО 38 «Нематериальные активы» объекты нематериальных активов (как с ограниченным, так и с неограниченным сроком полезного использования) по состоянию на 31 декабря проверяются на предмет обесценения по следующему алгоритму:

**Определение наличия признаков обесценения.** По состоянию на каждую отчетную дату Предприятие проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости объекта нематериальных активов:

а) Внешние признаки:

- значительное снижение рыночной стоимости актива в течение периода, большее, чем можно было бы ожидать, в результате течения времени или обычного использования;
- значительные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении Предприятия, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Предприятие, или на рынке, для которого предназначен актив;
- значительные увеличения рыночных процентных ставок или других рыночных норм прибыльности инвестиций, произошедшие в течение периода, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, которая используется для расчета ценности использования актива и существенно уменьшит его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Предприятия больше, чем ее рыночная капитализация;



б) Внутренние признаки:

- наличие доказательства устаревания актива;
- существенные изменения в степени или способе использования актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Предприятия, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем. Например, простой актива, планы по прекращению или реструктуризации производственной деятельности, планы по выбытию актива в ближайшее время, пересмотр срока полезной службы;

- на основе внутренней отчетности, свидетельствующей о том, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось.

Примерами получения таких данных могут быть следующие:

- сумма денежных средств, необходимая для приобретения актива, или его последующей эксплуатации и обслуживания, значительно превышает запланированную величину;
- операционная прибыль или убыток или фактические чистые потоки денежных средств, поступающие в связи с использованием актива, значительно ниже запланированных;
- существенное снижение размера запланированных чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, увеличение запланированных убытков выше уровня существенности, определенного настоящей Учетной политикой (более 2% от валюты баланса).
- Если по состоянию на отчетную дату признаки обесценения объектов нематериальных активов не выявляются, то Предприятие считает, что обесценение активов не произошло.

В случае наличия признаков обесценения Предприятие выполняет следующие действия:

**Проверка на предмет обесценения.** Для определения на отчетную дату факта обесценения объекта нематериальных активов Предприятие сравнивает балансовую стоимость нематериального актива с его возмещаемой стоимостью. Предприятие признает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости объекта нематериальных активов над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшее из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности дальнейшего использования нематериального актива.

В случае если определить возмещаемую стоимость для отдельных объектов нематериальных активов не представляется возможным, Предприятие оценивает возмещаемую стоимость для единицы, генерирующей денежные средства.

**Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.** В качестве показателя справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Предприятие

---

ОАО «НПО «Сатурн»

использует текущую рыночную стоимость за вычетом планируемых затрат, непосредственно связанных с выбытием актива. В случае отсутствия текущей цены покупателя в качестве основы для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие используется цена самой последней сделки.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива не может быть определена ввиду отсутствия основы для надежной оценки, то за возмещаемую величину принимается его ценность использования.

В случае, если справедливая стоимость объекта нематериальных активов за вычетом затрат на выбытие выше его балансовой стоимости, то ценность использования объекта нематериальных активов не рассчитывается, в виду отсутствия обесценения объекта нематериальных активов.

**Ценность использования.** Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

Расчет ценности использования актива предполагает следующие этапы:

- расчет будущих притоков и оттоков денежных средств, возникающих в связи с продолжающимся использованием актива и его окончательным выбытием;
- применение ставки дисконтирования, основанной на рыночной ставке заимствования с аналогичными условиями по сроку и валюте.

При определении будущих оттоков денежных средств учитываются все выбытия денежных средств, необходимые для генерирования поступлений денежных средств, включая любые выбытия денежных средств, необходимые для подготовки актива к использованию, а также все накладные расходы, которые непосредственно относятся к данному активу. Неденежные расходы исключаются из расчетов.

**Признание убытка от обесценения.** Убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой относится на текущие расходы в качестве прочих расходов.

После признания убытка от обесценения величина регулярно начисляемого износа, относимая на расходы, корректируется в соответствии с новой остаточной стоимостью данного объекта.

При распределении убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна уменьшаться ниже наибольшего значения из:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если поддается определению);
- ценности использования (если поддается определению);

- нуля.

**Восстановление убытков от обесценения.** На каждую отчетную дату Предприятие оценивает признаки того, что убыток от обесценения активов, признанный в предыдущих периодах, более не существует или изменился, на основе следующих показателей:

**а) Внешние признаки:**

- рыночная стоимость актива значительно увеличилась в течение периода;
- существенные изменения, имевшие положительный эффект для Предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Предприятие, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или другие нормы прибыли на инвестиции уменьшились в течение периода, и эти уменьшения, вероятно, повлияют на ставку дисконтирования, используемую при вычислении ценности использования актива, и существенно увеличат его возмещаемую стоимость;

**б) Внутренние признаки:**

- существенные изменения в степени и способе использования или предполагаемого использования актива, имеющие положительный эффект для Предприятия, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем. Эти изменения включают капитальные затраты, понесенные в течение периода для усовершенствования или улучшения актива сверх его первоначально оцененной стандартной эффективности, или обязательство прекратить или реструктурировать деятельность, к которой этот актив принадлежит;
- наличие доказательства, полученного из внутренней отчетности, указывающего на то, что экономические показатели актива будут улучшаться сверх ожидавшихся.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, возвращается только в том случае, если имели место изменения в расчетах, использованных при определении возмещаемой стоимости актива, с момента признания последнего убытка от обесценения актива.

Балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате возвращения убытка от обесценения, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива убыток от обесценения не признавался.

Возвращение убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

После того, как произошло возвращение убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды, в целях равномерного списания скорректированной

---

ОАО «НПО «Сатурн»

балансовой стоимости актива на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

### **3.3.6. Амортизация нематериальных активов**

При определении срока полезного использования объектов нематериальных активов и способа начисления амортизации Предприятие подразделяет все нематериальные активы на две категории:

- нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования;
- нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Предприятием используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, используемым в ходе осуществления деятельности (п. 28 ПБУ 14/2007).

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, т.е. перспективно (п. 30 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета (п. 31, 32 ПБУ 14/2007).

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (п. 31 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования за каждый период признаются расходами, за исключением случаев, когда данные объекты нематериальных активов используются для создания других активов (незавершенное

строительство). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости создаваемых активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

### 3.3.7. Срок полезного использования нематериальных активов

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Предприятие определяет срок его полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п. 25 ПБУ 14/2007).

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Предприятия.

Для целей бухгалтерского учета Предприятие использует следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Программное обеспечение	5 лет
Лицензии, патенты, свидетельства	в соответствии со сроком использования лицензии или патента или свидетельства
Затраты на разработку	в соответствии со сроком использования разработки (продукта)
Прочие НМА (вкл. товарные знаки, «ноу-хау», исключительные права на произведения науки)	5 лет
Деловая репутация	20 лет

Срок полезного использования нематериальных активов обосновывается внутренними распорядительными документами предприятия и фиксируется в карточках учета нематериальных активов (форма НМА-1).

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Предприятия на основе опыта работы с аналогичными активами.

ОАО «НПО «Сатурн»



Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения. В случае, существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2007).

Расчет амортизации, в случае изменения срока полезного использования объекта нематериальных активов, производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося пересмотренного срока полезной службы объекта. Сумма амортизации, начисленной в предыдущих периодах, не пересматривается.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Предприятие ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае, прекращения существования указанных факторов, Предприятие определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, т.е. перспективно.

### **3.3.8. Выбытие нематериальных активов**

Объект нематериальных активов перестает учитываться на балансе Предприятия при его выбытии или тогда, когда от его использования или выбытия более не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Выбытие нематериальных активов имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;
- безвозмездной передачи в пользу сторонних лиц;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода. При этом остаточная стоимость нематериального актива выявляется на субсчете 04/09 «Выбытие НМА», а затем списывается непосредственно на счет 91/02 «Прочие расходы»

### **3.3.9. Организация учета нематериальных активов**

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов Предприятия, а также о расходах

Предприятия на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы Предприятия на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Предприятия, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Начисленная амортизация нематериальных активов отражается путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» соответствующих сумм в течение всего срока использования нематериальных активов.

### **3.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

*Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н (ред. от 18.09.2006 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»,*

*Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Минэкономразвития РФ, Минфином РФ и Миннаукой РФ 23 мая, 8 июня, 15 июня 1994 г.)*

#### **3.4.1. Условия для отнесения расходов к НИОКР**

В соответствии с п. 7 ПБУ 17/02 расходы по научно – исследовательским, опытно – конструкторским и технологическим работам (НИОКР) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- расходы на изобретательство;
- общепроизводственные расходы, связанные с выполнением данных работ.

---

ОАО «НПО «Сатурн»

Единицей бухгалтерского учета результатов НИОКР является инвентарный объект (п.6 ПБУ 17/02). Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Предприятия.

#### **3.4.2. Состав расходов по НИОКР**

В бухгалтерском учете расходы на НИОКР (до момента их завершения) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Затраты на НИОКР» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) (п. 5 ПБУ 17/02, п. 27 Типовых методических рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции).

На указанном счете аккумулируются все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (п. 9 ПБУ 17/02):

- стоимость материально – производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно – исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний;
- общепроизводственные расходы, связанные с выполнением данных работ.

#### **3.4.3. Учет НИОКР после завершения работ**

Завершение работ и начало использования результатов работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия оформляется актом, составленным комиссией и утверждаемым управляющим директором или генеральным конструктором Предприятия.

---

ОАО «НПО «Сатурн»

В случае, если по результатам НИОКР создается объект, удовлетворяющий требованиям ПБУ 14/2007, расходы принимаются к бухгалтерскому учету на субсчета счета 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат. Такие расходы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета) и списываются с этого счета на расходы по обычным видам деятельности в течение срока полезного использования, определяемого Предприятием при принятии к учету как объекта нематериальных активов путем амортизации.

В случае получения по завершению НИОКР положительных результатов, не удовлетворяющих требованиям ПБУ 14/2007 и использование которых начато в производстве, либо для управленческих целей Предприятия, накопленные затраты переносятся на счет 04 «Нематериальные активы» и учитываются обособленно.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия (ПБУ 17/02).

Начисление амортизации по объектам, учтенным на счете 04 «Нематериальные активы» по субсчету «Выполнение НИОКР», производится по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» субсчету «Выполнение НИОКР», счет 05 «Амортизация нематериальных активов» не используется (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах (п. 8 ПБУ 17/02).

#### **3.4.4. Списание расходов по НИОКР**

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия (п. 10 ПБУ 17/02). Конкретный срок утверждается приказом (распоряжением) руководителя или генерального конструктора Предприятия.

Предприятие устанавливает линейный способ списания расходов на НИОКР (п. 11 ПБУ 17/02).

Предприятие по каждой выполненной работе самостоятельно устанавливает срок списания расходов на НИОКР, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход). При этом срок списания не может превышать 5 лет и (или) срок деятельности Предприятия (п. 11 ПБУ 17/02).

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы по счету 91.02 «Прочие расходы» отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (п. 15 ПБУ 17/02).

Прочими расходами отчетного периода признаются расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата (п. 7 ПБУ 17/02).

### **3.5. Учет вложений во внеоборотные активы**

*Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (далее – Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).*

#### **3.5.1. Условия отнесения расходов к вложениям во внеоборотные активы**

Согласно п. 1.1. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций долгосрочными инвестициями признаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.



Долгосрочные инвестиции связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство). Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

### **3.5.2. Классификация вложений во внеоборотные активы**

Вложения во внеоборотные активы классифицируются по следующим группам:

- капитальные вложения в строительство активов;
- приобретение активов.

Затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией (п. 3.1.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций). Учет ведется по следующей структуре расходов:

- на строительные работы;
- на работы по монтажу оборудования;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- на прочие капитальные затраты;
- на затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Учет вложений в приобретение внеоборотных активов ведется на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в зависимости от вида приобретаемого объекта.

### **3.5.3. Оценка вложений во внеоборотные активы**

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам (п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций):

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

При строительстве объектов Предприятие ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат (п. 2.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости Предприятие независимо от способа производства строительных работ ведет учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием отдельно от строительства объектов, земли, объектов природопользования, нематериальных активов, отражается на счете 08 согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов после их оприходования и постановки на учет (п. 4.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

#### **3.5.4. Особенности учета капитальных вложений**

Учет капитальных вложений ведется непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется аналитический учет по каждому объекту.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактически произведенным затратам в соответствии с правилами оценки соответствующего имущества.

При выполнении Предприятием строительно-монтажных работ собственными силами в бухгалтерском учете отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением, включая расходы по содержанию подразделений, занятых организацией строительства, а также расходы, связанные с вводом объекта строительства в эксплуатацию.

Учет затрат при выполнении строительно-монтажных работ на Предприятии ведется позаказным методом, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства, по которому затраты накапливаются нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

Расходы, связанные со строительством объектов основных средств (независимо от того, какой способ строительства применяется – подрядный или хозяйственный), учитываются согласно ПБУ 6/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, а также согласно ПБУ 2/2008.

Расходы на проведение капитального строительства оформляются первичными учетными документами в соответствии с Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и

ремонтно-строительных работ (утв. Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 г. № 100).

Оценка вложений во внеоборотные активы производится в сумме фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В фактическую стоимость приобретения включаются также расходы на транспортировку, монтаж и пусконаладочные работы оборудования.

Выбытие вложений во внеоборотные активы производится по фактическим затратам с составлением акта о назначении объекта незавершенного строительства и процента его готовности.

### **3.5.5. Особенности учета оборудования к установке**

Информация о наличии и движении технологического и производственного оборудования Предприятия, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах отражается на счете 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется предприятием по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. В составе оборудования к установке не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы.

Оборудование к установке принимается Предприятием к учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из цены приобретения, расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад. Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается Предприятием по дебету счета 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции с соответствующими субсчетами счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При продаже, списании, передаче безвозмездно и ином выбытии оборудования к установке его стоимость списывается Предприятием в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается Предприятием со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Переоценка незавершенного капитального строительства и оборудования, требующего монтажа, не производится.

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

*Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. 44н (ред. от 25.10.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01)*

#### **3.6.1. Условия отнесения активов к материально-производственным запасам**

В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, отвечающие следующим критериям (п.2 ПБУ 5/01):

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

Не относятся к МПЗ следующие активы:

- активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев, за исключением активов, приобретенных в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей.

#### **3.6.2. Признание и оценка материально-производственных запасов**

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение в соответствии с договором с поставщиком (продавцом), за исключением сумм возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 6 ПБУ 5/01).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п. 6 ПБУ 5/01).

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (п. 7.2 Учет операций в иностранной валюте).

Фактическая стоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Фактическая стоимость МПЗ при их изготовлении Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая стоимость МПЗ, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая стоимость МПЗ, полученных Предприятием по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Данные о ценах должны подтверждаться документально или путем проведения экспертизы.

Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятие обычно определяет стоимость аналогичных запасов. При невозможности установить стоимость активов указанным способом, применяется цена, по которой в сравнимых обстоятельствах аналогичные материалы приобретаются за плату.

Материалы, принадлежащие Предприятию, но находящиеся в пути, принимаются в бух. учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются обособленно

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты Предприятия, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. В состав ТЗР входят:

- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материалов; затраты за услуги транспорта по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену материалов, установленную договором;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Предприятия по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

---

ОАО «НПО «Сатурн»



- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

### 3.6.3. Организация учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда.

Для обобщения информации о наличии и движении производственных запасов Предприятие использует соответствующие субсчета счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В Д-т счета 15 относят покупную стоимость материалов и все расходы, связанные с их приобретением. По К-ту счета 15 в корреспонденции со счетами 10, 16 отражают стоимость материалов исходя из учетных цен предприятия, а также отклонения в стоимость материалов.

Учет отклонений в стоимости материалов и ТЗР осуществляется на соответствующих субсчетах счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

Списание отклонений стоимости материалов и ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости

приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы»<sup>5</sup>.

Материально-производственные запасы, по которым момент перехода права собственности наступил ранее фактического поступления на склады Предприятия, принимаются к учету на счете 10 «Материалы в пути».

Для обобщения информации о выпуске, наличии и движении готовой продукции Предприятия используются соответствующие субсчета счета 43 «Готовая продукция».

Для обобщения информации о наличии и движении активов, приобретенных в качестве товаров для продажи в торговой деятельности и по услугам Предприятия, используются соответствующие субсчета счета 41 «Товары»<sup>6</sup>.

Расходы, связанные со сбытом готовой продукции, работ, услуг, отражаются Предприятием на счетах учета затрат по счету 44 «Расходы на продажу».

В случае отсутствия у Предприятия права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления, соответственно) на поступившие материальные ценности, последние учитываются на забалансовых счетах:

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах, а при их отсутствии в ценах, указанных в договорах;
- товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по договорным ценам.

МПЗ, переданные Предприятием в залог, отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданных» в оценке, предусмотренной в договоре залога.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является код материалов, однородная группа для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения, а отпускается со склада в другой, то его поступление и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета в единице отпуска со склада, с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов и заведующего складом.

<sup>5</sup> Предприятие ведет учет по основным группам материалов. При необходимости аналитический учет организовывается дополнительными субсчетами внутри основной группы материалов.

<sup>6</sup> Предприятие ведет учет по основным группам товаров. При необходимости аналитический учет организовывается дополнительными субсчетами внутри основной группы товаров.

В конце отчетного периода составляется акт перевода единицы оприходованных и реализованных МПЗ в единицу поступления соответствующих МПЗ от поставщика.

#### **3.6.4. Особенности учета материалов**

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

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых Предприятием по средней себестоимости, последняя определяется по каждому коду материалов как частное от деления общей стоимости материалов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в этом месяце.

Неиспользуемые в производстве материалы приходятся в Д-т б/сч. 10 «Материалы» с одновременным уменьшением затрат, куда они были отнесены (К-т б/сч. 20,23,25,26) по планово-расчетным ценам.

#### **3.6.5. Особенности учета горюче-смазочных материалов**

При использовании Предприятием различных видов горюче-смазочных материалов, организуется их раздельный учет.

Горюче-смазочные материалы, как и другие группы материальных запасов, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Предприятие самостоятельно определяет и утверждает приказом Руководителя нормы расхода топлива, смазочных материалов и специальных жидкостей с учетом технологических особенностей своей деятельности.

#### **3.6.6. Особенности учета спецодежды и специальной оснастки**

К специальной одежде относятся средства индивидуальной защиты работников Предприятия:

- специальная одежда;
- специальная обувь;
- предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы и другие виды специальной одежды).

Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов Предприятия по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Стоимость спецодежды подлежит списанию на расходы Предприятия в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

К специальной оснастке относятся:

- специальный инструмент;
- специальные приспособления;
- специальное оборудование, обладающее индивидуальными (уникальными)

свойствами для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции.

Специальная оснастка учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» по каждому наименованию.

Списание стоимости специальной оснастки производится в полной сумме при передаче ее в производство (эксплуатацию) согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 года № 135н.

### **3.6.7. Учет форменной одежды**

Форменная одежда предназначена содержать и доводить до сведения потребителей наглядную информацию о принадлежности работника к Предприятию, формировать корпоративный стиль, индивидуализировать Предприятие и способствовать повышению эффективности работы персонала.

Форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам Предприятия, независимо от стоимости и срока полезного использования не относится к основным средствам и учитывается в составе МПЗ.

Предприятие обеспечивает оперативный контроль использования форменной одежды. Выдача форменной одежды оформляется актом передачи материально-ответственному лицу. Списание форменной одежды по причине износа оформляется соответствующим актом с материально-ответственным лицом.

Предприятие вправе передавать форменную одежду работникам безвозмездно, за плату или оставлять в своей собственности. При этом для разных категорий работников может быть установлен различный порядок передачи форменной одежды. Порядок отражается в приказе руководителя Предприятия.

### **3.6.8. Особенности учета готовой продукции**

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) без учета общехозяйственных расходов.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство».

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, подлежащие возмещению покупателями готовой продукции, списываются с кредита счета учета расчетов с этими организациями с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями.

Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с кредита счета учета расчетов в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

### **3.6.9. Особенности учета товаров**

Товары являются частью материально-производственных запасов Предприятия, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится в момент перехода права собственности от продавца к Предприятию согласно условиям договора купли-продажи.

Транспортные расходы и расходы, связанные с хранением включаются в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары».

### **3.6.10. Учет незавершенного производства**

К незавершенному производству (далее – НЗП) относятся: продукция (работы), в том числе укомплектованные и неукомплектованные изделия, не прошедшие всех стадий технологического процесса и/или всех стадий испытаний и/или технической приемки, а также незаконченные работы и работы, не принятые заказчиком (п.63 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается Предприятием по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Учет стоимости деталей, сборочных единиц производится по планово-расчетной цене. Планово-расчетные цены разрабатываются на основании действующих ТПН на момент пересчета и фактической стоимости ТМЦ согласно действующих норм расходов материалов на ДСЕ. Планово-расчетные цены пересчитываются на начало года и остаются неизменными в течение года.



Возникающие отклонения планово-расчетных цен от фактических затрат ежемесячно списываются на счет 20/02 «Отклонения фактических затрат от нормативных» и учитываются в составе незавершенного производства.

Предприятие при производстве продукции с длительным циклом изготовления или при оказании комплексных услуг признает продажу:

- в целом как законченную и сданную заказчику работу;
- по отдельным этапам выполненной работы.

Оценка остатков НЗП производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам, не прошедших все стадии обработки.

Оценка НЗП осуществляется по калькуляционным статьям затрат.

Остатки по счету 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывают стоимость незавершенного производства в соответствующих производствах.

Не включаются в стоимость незавершенного производства стоимость аннулированных заказов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке.

На счете 28 «Брак в производстве» Предприятие отражает информацию о потерях от брака в производстве. На данном счете учитываются все виды брака.

Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака. По дебету счета отражаются затраты, связанные с выявленным браком: себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке) и затраты на исправление брака.

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, уменьшающие потери от брака:

- стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования;
- суммы, взыскиваемые с виновников брака;
- суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и т. д.

Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28 «Брак в производстве». Невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак. Окончательно забракованные детали и узлы учитываются в затратах по браку и из незавершенного производства исключаются.

### **3.7. Учет денежных средств**

*Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-Р (зарегистрировано Минюстом России 24.11.2011 № 22394) «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».*

*Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».*

*Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".*

#### **3.7.1. Определение денежных средств и эквивалентов денежных средств**

Для целей бухгалтерского учета к денежным средствам относятся:

- Денежные средства в российской и иностранных валютах, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами, денежные средства в пути;

- Денежные документы- почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, а также краткосрочные депозиты до востребования сроком менее 3 месяцев.

#### **3.7.2. Классификация денежных средств**

Предприятие подразделяет денежные средства и денежные документы на следующие группы:

- наличные денежные средства в кассе (в российской и иностранной валюте);

- денежные средства на текущих банковских счетах в российской валюте;
- денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте;
- денежные средства на специальных счетах в банках;
- денежные документы,
- денежные средства в пути.

Предприятие подразделяет эквиваленты денежных средств на:

- краткосрочные депозиты до востребования (сроком менее 3 месяцев);
- прочие денежные эквиваленты.

Краткосрочные депозиты, аккредитивы и банковские векселя учитываются в составе денежных эквивалентов, только если они характеризуются:

- высокой степенью ликвидности;
- сроками обращения или изъятия с момента требования не более 3-х

---

ОАО «НПО «Сатурн»

месяцев;

- несущественным риском изменения стоимости вложений по оценкам руководства Предприятия.

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (например, договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) признаются финансовыми вложениями в качестве займов выданных и отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Покрытые и безотзывные аккредитивы, размещенные на срок более 3-х месяцев, рассматриваются в качестве авансов выданных и отражаются в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

### **3.7.3. Признание и оценка денежных средств и эквивалентов денежных средств**

Денежные средства в валюте Российской Федерации и операции с ними отражаются по их номинальной стоимости, т.е. по стоимости, указанной на банкнотах или монетах Банка России, а также на платёжных документах, выписках и иных документах банков и иных кредитных организаций, связанных с операциями в валюте Российской Федерации.

Денежные средства на расчетных счетах отражаются на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Денежные средства и их эквиваленты в иностранных валютах и операции с ними отражаются в валюте расчетов и платежей. Одновременно эти средства и операции учитываются на соответствующих счетах в рублях. Суммы определяются путём пересчета иностранной валюты (ПБУ 3/2006):

- на дату совершения операций;
- на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Переоценка денежных средств в иностранной валюте осуществляется с момента зачисления их на валютные счета, в кассу Предприятия, в порядке приобретения иностранной валюты или зачисления экспортной валютной выручки до выбытия.

Денежные документы отражаются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Денежные средства отражаются за вычетом сумм банковских овердрафтов, если сумма овердрафта может быть затребована в любой момент банком. Такой порядок учета применим в случае, если сальдо денежных средств на банковском счете и задолженность по банковскому овердрафту относятся к одному и тому же банку.

Сворачивание остатка денежных средств на банковском счете и суммы банковского овердрафта необходимо производить в наименьшей сумме из сальдо

---

ОАО «НПО «Сатурн»

денежных средств по банковскому счету и сальдо задолженности по банковскому овердрафту на отчетную дату.

#### **3.7.4. Организация учета денежных средств**

Учет денежных средств в кассе Предприятие производит на субсчете 50/01 «Касса организации». Если операции производятся в иностранной валюте, то к счету 50 «Касса» открываются субсчета для обособленного учета движения каждой иностранной валюты.

Учет денежных документов производится на субсчете 50/03 «Денежные документы» в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведётся по их видам.

Учет денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях производится на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведётся по каждому расчетному счету.

Учет денежных средств в иностранной валюте на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за её пределами производится на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведётся по каждому расчетному счету.

Денежные средства в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за её пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платёжных документах учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках».

Денежные средства и их эквиваленты, вложенные Предприятием в банковские и другие вклады, учитываются на субсчете «Депозитные счета». При этом вклады, открытые на срок не более трёх месяцев, более трёх месяцев, но не более одного года и более одного года учитываются на отдельных субсчетах.

Денежные средства, внесённые в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Предприятия, но ещё не зачисленные по назначению, учитываются на счете 57 «Переводы в пути».

### **3.7.5. Особенности ведения учета кассовых операций**

Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет (на хозяйственные нужды и командировочные расходы), устанавливается приказом по Предприятию, который может дополняться в течение отчетного периода.

На командировочные расходы денежные средства выдаются на основании командировочных удостоверений или служебных записок, подписанных руководителем Предприятия.

Расчеты с подотчетными лицами по выдаче (возврату) сумм на командировки и прочие хозяйственные расходы Предприятие осуществляет как в наличной, так и в безналичной форме. Выдача денежных средств в безналичной форме осуществляются путем перечисления денежных средств на персональные карточные счета подотчетных лиц.

Плановые проверки различных касс Предприятия проводятся ежемесячно.

### **3.8. Учет финансовых вложений**

*Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 08.11.2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19/02)*

#### **3.8.1. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету**

Предприятие в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

- при переходе к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);
- при наличии у Предприятия надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- при способности приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Предприятия относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);



- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее (п. 3 ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям не относятся (п. 3, 4 ПБУ 19/02):

- собственные акции, выкупленные Предприятием у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования (раздел 5.2.2 настоящей Учетной политики);
- векселя, полученные в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах (они учитываются на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.);
- вложения Предприятия в недвижимое или иное материально-вещественное имущество, предоставляемое Предприятием во временное пользование (владение) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы.

### **3.8.2. Организация учета финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия или т.п.), необходимая для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (п. 5 ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Предприятием в разрезе видов финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти финансовые вложения (эмитентам, организациям-заемщикам и т.п.).

### **3.8.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В случае если Предприятию оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Предприятие не принимает решения о таком приобретении, то стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

Предприятие учитывает затраты (информационно-консультационные услуги, вознаграждения посредническим организациям, сборы регулирующих органов и прочее) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, в первоначальной стоимости финансового актива в случае, если такие затраты составляют не менее 5% от стоимости финансового актива по договору. В противном случае в связи с несущественностью этих видов расходов, а также исходя из принципа рациональности такие затраты по сделке относятся на финансовые расходы в момент принятия к бухгалтерскому учету указанных активов (п. 11 ПБУ 19/02).

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 и ПБУ 15/2008 в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п. 9 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) (п. 12 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается (п. 13 ПБУ 19/02):

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 19/02).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость финансовых вложений, полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Ценные бумаги, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре (п. 17 ПБУ 19/02).

#### **3.8.4. Последующая оценка финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы (п. 19 ПБУ 19/02):

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02). Указанная корректировка производится Предприятием ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Предприятия в составе прочих доходов или расходов (п. 20 ПБУ 19/02).

Если по финансовому вложению, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату нет возможности определить текущую рыночную стоимость, то такой объект отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Предприятие относит на финансовые результаты разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В соответствии с п. 23 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам и предоставленным займам Предприятие составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

Информация о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг отражается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под дисконтированием понимается процесс определения текущей стоимости ценных бумаг исходя из величины будущих денежных поступлений и уровня доходности и риска.

Предприятие производит оценку по дисконтированной стоимости следующих финансовых вложений:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы, выданные, и дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Предприятие классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения в случаях, когда одновременно выполняются следующие требования:

- по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;
- такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения ими до погашения, и их продажа не планируется до наступления срока погашения;
- финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью.

К данной категории финансовых активов относятся приобретенные долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и банковские депозиты сроком свыше трех

месяцев, в случае если Предприятие намерено и имеет возможность удерживать такие ценные бумаги и вклады до их погашения.

Предприятие классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

К данной категории относятся займы, предоставленные сторонним компаниям, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если у Предприятия нет намерений продать такие активы немедленно или в ближайшее время.

Оценку по дисконтированной стоимости указанных финансовых вложений Предприятие производит в случаях, если финансовый актив является долгосрочным (сроком более 12 месяцев). При этом первоначальная стоимость указанных финансовых вложений определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений по данным активам с использованием среднерыночной ставки по кредитам с теми же условиями (период, валюта и прочие факторы).

Предприятие ежегодно на дату окончания отчетного периода определяет сумму амортизации по финансовым вложениям, т.е. разницу между оценкой по дисконтированной стоимости финансовых вложений по состоянию на отчетную дату и оценкой на предыдущий отчетный период. Дисконтированная стоимость финансовых вложений на каждую отчетную дату определяется по следующей формуле:

$$NPV = \sum_{n=1}^m \frac{CF_n}{(1+i)^n}, \text{ где}$$

NPV – текущая дисконтированная стоимость актива;

CF<sub>n</sub> – n-й денежный поток по финансовому активу;

m – срок погашения актива;

i – ставка дисконтирования (среднерыночная ставка по кредитам с аналогичными условиями).

### 3.8.5. Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Согласно п. 37 ПБУ 19/02 обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.



Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Предприятие осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

Расчетная стоимость финансовых вложений в данном случае определяется равной текущей дисконтированной стоимости финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных), с использованием в качестве ставки дисконтирования среднерыночной процентной ставки по краткосрочным кредитам с аналогичными условиями (с учетом периода, валюты и прочих факторов). Расчет текущей дисконтированной стоимости определяется по формуле, указанной в разделе 3.8.4. Дисконтированная стоимость финансовых вложений.

Предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Предприятия, т.е. в качестве прочих расходов (п.38 ПБУ 19/02).

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

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Предприятия (в составе прочих доходов). При этом в результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину первоначальной

стоимости финансового актива, т.е. стоимости актива, если бы его обесценение не было признано.

Если на основе имеющейся информации Предприятие делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года (п. 40 ПБУ 19/02).

#### **3.8.6. Доходы и расходы по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами (п. 34 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с предоставлением Предприятием другим организациям займов, признаются прочими расходами Предприятия (п. 35 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Предприятия, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами Предприятия (п. 36 ПБУ 19/02).

#### **3.8.7. Выбытие финансовых вложений**

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Предприятия на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (п. 25 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из их последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02), а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Предприятия (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (п. 40 ПБУ 19/02).

#### **3.8.8. Организация учета финансовых вложений**

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и

---

ОАО «НПО «Сатурн»