

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.

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..*

*Информация Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».*

#### **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;

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.

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 предшествующих 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

---

ОАО «НПО «Сатурн»

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

---

ОАО «НПО «Сатурн»

переворужения (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 по следующей структуре в зависимости от вида приобретаемого объекта:

- приобретение земли;
- приобретение объектов природопользования;
- приобретение объектов основных средств;
- приобретение объектов нематериальных активов.

### **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.

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления.

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.

По способу производства долгосрочные инвестиции делятся на выполняемые подрядными организациями и хозяйственным способом.

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).

Затраты, понесенные собственными заготовительными (транспортными) подразделениями, на доставку и подготовку МПЗ до состояния готовности к

использованию не включаются в стоимость МПЗ, а учитываются в составе производственных затрат по соответствующим статьям.

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,

---

ОАО «НПО «Сатурн»

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;

- 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 стоимости 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».

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» (без оприходования этих ценностей на склад).

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».

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.

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 в производство и для управленческих нужд списание материалов производится по средней себестоимости.

Оценка материалов по средней себестоимости производится по каждому коду материалов на конец каждого месяца путем деления общей стоимости материалов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка материала на начало месяца и поступивших материалов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 05/01).

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 отдельный 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).

---

ОАО «НПО «Сатурн»