

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.

Объем незавершенного производства определяют путем инвентаризации.

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

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 Предприятия производится 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 учитываются 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 ежеквартально.

3.8. Учет финансовых вложений

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. № 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

ОАО «НПО «Сатурн»

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 (п. 22 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Предприятие не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п. 23 ПБУ 19/02).

3.8.5. Обесценение финансовых вложений, создание резерва

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Предприятие создает комиссию.

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 (п.37 ПБУ 19/02).

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).

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости 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).

Резерв не создается по финансовым вложениям, принятым к учету на срок не более 6 месяцев и предназначенным для продажи или передачи в уставной капитал.

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).

Резерв **может не создаваться (не корректироваться)**, если снижение расчетной по отношению к учетной стоимости менее уровня существенности.

Уровнем существенности признается снижение расчетной по отношению к учетной стоимости, изменение расчетной стоимости более чем 20% за отчетный год.

Сумма резерва (корректировок) раскрывается в Отчете комиссии.

Учет создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций, пай, вклады в уставной капитал)

Процедура проверки направлена на выявление одновременного выполнения следующих условий:

1. На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости.

Для этого используется стоимость чистых активов организаций эмитентов, исчисленная в соответствии с Приказом Минфина РФ N 10н, ФКЦБ РФ N 03-6/пз от 29.01.2003 (для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью) и Приказом ФСФР РФ от 15.06.2005 г. N 05-21/пз-н (для акционерных и паевых инвестиционных фондов). Стоимость чистых активов определяется по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года.

Далее исчисляется расчетная стоимость доли организации (доля организации в процентах в уставном капитале эмитента умножается на стоимость чистых активов). Полученная величина сравнивается с балансовой стоимостью финансовых вложений.

Соответствующие расчеты оформляются в Таблицах N 3.8.5.1 и N 3.8.5.2 (формы приведены для отчета за 2014год).

2. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

ОАО «НПО «Сатурн»

Для этого анализируется динамика изменений расчетной стоимости доли организации, исчисленной на базе сведений о чистых активах организаций эмитентов за отчетные периоды текущего и предыдущего года (то есть, расчет, указанный выше в п.1, производится ежеквартально).

Соответствующий расчет оформляется в Таблице № 3.8.5.3.

3. На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (экспертное мнение и наличие писем эмитентов с прогнозами об увеличении стоимости активов).

Если получить промежуточную отчетность для расчета чистых активов **не представляется возможным** ввиду неведения организацией хозяйственно-финансовой деятельности, резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам в уставной капитал формируется в размере 100%.

В случае одновременного выполнения трех условий, а также превышения уровня существенности (в случае его применения), создается резерв под обесценение финансовых вложений. Соответствующие сведения оформляются в Таблице № 3.8.5.4.

Алгоритм оценки расчетной стоимости прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Предприятие формирует резерв в размере, установленном экспертной оценкой, по следующим финансовым вложениям:

- 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.

В общем случае резерв формируется в размере, установленном экспертной оценкой. Если Предприятие применяет уровень существенности, то резерв формируется в случае превышения уровня существенности.