

**Оценочное обязательство** - обязательство Предприятия с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое признается в учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5.ПБУ 8/2010):

- существует обязанность, вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать и/или более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010, Инструкция по применению Плана счетов) на отдельном субсчете (96.03 «Оценочные обязательства»).

Величина оценочного обязательства в зависимости от его характера относится на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- на прочие расходы,
- включается в стоимость актива

и отражается по дебету счета расходов в корреспонденции с кредитом счета 96.03 «Оценочные обязательства».

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце каждого отчетного периода, и при наступлении новых связанных с ним событий.

**Условное обязательство (актив)** – это обязательство (актив), возникшее вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которого на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием, или это существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.

Условные обязательства и активы не признаются в бухгалтерском учете (п. 14 ПБУ 8/2010). При этом информация о них раскрывается в отчетности Предприятия.

#### **Методика расчета сумм оценочных обязательств.**

Величина оценочного обязательства определяется исходя из принципа осмотрительности и с учетом существующих рисков и неопределенности в отношении оценки, как наилучшая денежная оценка предстоящих затрат, которая включает:

- затраты непосредственно связанные с урегулированием обязательства, определенные исходя из имеющейся информации на отчетную дату;

- события после отчетной даты – в соответствии с ПБУ 7/98 (изменения законодательства, технологии производства и т.п.).

В случае невозможности точного определения величины затрат рассчитывается:

- средневзвешенная величина - среднее из произведений каждого значения на его вероятность - если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений;
- среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала, если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность которых в интервале равновелика.

При этом не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (ПБУ 18/02);
- ожидаемые поступления от продажи активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или требований к другим лицам в возмещение расходов, которые ожидаются при исполнении данного оценочного обязательства.

В случае уверенности в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего оценочного обязательства, такие требования признаются в качестве самостоятельного актива, величина которого не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства, при этом в бухгалтерском балансе величина обязательства не уменьшается на величину актива.

В отчете о прибылях и убытках расходы по признанию оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов (ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам).

При первоначальном признании оценочное обязательство оценивается по дисконтированной (приведенной) стоимости, если предполагаемый срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Обязательство со сроком исполнения менее 12 месяцев после отчетной даты не дисконтируется и раскрывается в отчетности отдельно от сумм долгосрочных обязательств.

Ставка дисконтирования определяется равной среднесрочной ставке рынка ГКО\_ОФЗ России. При этом начисление дисконта (сумма увеличения его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения) за отчетный период подлежит признанию в составе прочих (финансовых) расходов.

#### **Списание, изменение величины оценочного обязательства**

В течение отчетного периода по признанным оценочным обязательствам отражается сумма затрат по их выполнению (или соответствующая кредиторская

задолженность) в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

При этом признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного обязательства затраты по его погашению отражаются в учете в общем порядке. В случае избыточности суммы или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм).

#### **Раскрытие информации в отчетности**

По каждому признанному оценочному обязательству (и/или однородной группе обязательств) в отчетности в случае существенности раскрывается:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий его признания;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) его величины;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 настоящего Положения.

По каждому условному обязательству ((и/или однородной группе обязательств), вследствие которого на отчетную дату произошло уменьшение экономических выгод и которое является вероятным (более 10%), в отчетности раскрывается:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;

- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые возникнут при исполнении обязательства.

Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной деятельности, в отчетности раскрывается взаимосвязь между ними.

Информация об условном активе (характер актива, его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению и т.п.) раскрывается в отчетности в случае, если поступление экономических выгод по нему является вероятным (более 10%).

## **7.2. Учет операций в иностранной валюте**

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

### **7.2.1. Общие положения**

Согласно пп. 4 и 5 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли.

При этом пересчет осуществляется (п. 5 ПБУ 3/2006):

- по официальному курсу, устанавливаемому Центральным Банком России (далее ЦБ РФ);
- или по курсу, установленному договором (в случае, если стоимость договора выражена в условных денежных единицах – далее в у.е.), соглашением сторон или законом.

В соответствии с п.7 ПБУ 3/2006 следующие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются регулярно на каждую отчетную дату:

- денежные знаки в кассе Предприятия;
- средства на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежные и платежные документы;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Стоимость прочих активов, в том числе (пп. 9 и 10 ПБУ 3/2006):

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, и (или) по иному курсу, установленному договором (в у.е.) в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету и далее не переоцениваются.

В связи с необходимостью рублевой переоценки многих активов и обязательств в учете Предприятия возникают положительные и отрицательные курсовые разницы. Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода (п.3 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница признается положительной и относится на прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99):

- при повышении курса валюты в отношении активов (требований);
- при понижении курса валюты в отношении обязательств.

Курсовая разница признается отрицательной и относится на прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99):

- при понижении курса валюты в отношении активов (требований);
- при повышении курса валюты в отношении обязательств.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, при этом расчет курсовой разницы производится на последний день отчетного периода (п.19 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Предприятия, подлежит зачислению в добавочный капитал (п.14 ПБУ 3/2006).

#### **7.2.2. Особенности учета курсовых разниц**

**По дебиторской и кредиторской задолженности.** Курсовые разницы, возникают по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия

ОАО «НПО «Сатурн»

этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

При этом дебиторская (кредиторская) задолженность отражается на момент перехода к покупателю права собственности на отгруженные ценности (по курсу валюты, действующему на этот момент, или по курсу, установленному в договоре (в у.е.)) и далее корректируется исходя из суммы, фактически перечисленной покупателем.

Отрицательные или положительные курсовые разницы возникают только, если оплата за товары, работы услуги поступает после их оказания. В случае, если производиться только перечисление аванса, то курсовые разницы не возникают (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

**По операциям с ценными бумагами,** стоимость которых выражена в иностранной валюте, учет курсовых разниц осуществляет аналогично учету курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности, описанному выше.

**В кассовых операциях** курсовые разницы возникают в случае изменения курса валюты со дня поступления денежных средств в кассу до выдачи сотруднику или даты составления бухгалтерской отчетности, что отражается в кассовой книге Предприятия.

При выдаче наличных денежных средств подотчетному лицу в иностранной валюте сумма переоценивается по курсу ЦБ РФ:

- на дату получения наличной иностранной валюты в банке;
- на дату выдачи иностранной валюты подотчетному лицу по официальному курсу на день выдачи;
- на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица.

При этом осуществляется корректировка задолженности подотчетного лица исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на день утверждения авансового отчета или на день составления бухгалтерской отчетности (если к этому времени задолженность не была погашена) на сумму положительной курсовой разницы.

**Операции на валютных счетах.** Курсовые разницы возникают по операциям связанным с валютными счетами Предприятия в следующих случаях:

- по операциям по **покупке иностранной валюты**, если курс покупки иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.
- при получении **валютного кредита (займа)**, если курс ЦБ РФ иностранной валюты на дату возврата кредита (отчетную дату) отличается от курса на дату его получения (предыдущую отчетную дату). Сумма кредита отражается по курсу ЦБ РФ иностранной валюты на дату поступления денежных

---

ОАО «НПО «Сатурн»

средств и далее корректируется исходя из курса ЦБ РФ на дату возврата кредита или дату составления бухгалтерской отчетности.

- по операциям по продаже иностранной валюты, если курс продажи иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.

- по остатку средств на валютных счетах Предприятия, вследствие несовпадения курса ЦБ РФ иностранной валюты на дату зачисления, на дату списания валютных средств с банковских счетов и (или) на дату составления бухгалтерской отчетности. В случае если по рассматриваемой иностранной валюте отсутствует официальный курс обмена, установленный ЦБ РФ, сначала осуществляется перевод неконвертируемой ЦБ РФ валюты в конвертируемую и далее пересчет полученной сумму в рубли.

- по вкладам учредителей в уставный капитал Предприятия в иностранной валюте курсовая разница – это разница между суммой задолженности по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату поступления вклада или на отчетную дату, и рублевой оценкой соответствующего вклада в учредительных документах. В учете Предприятия она включается в добавочный капитал (п. 14 ПБУ 3/2006) независимо от того, как уставный капитал прописан в учредительных документах: в валюте или в рублевом эквиваленте (ст.6 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и ст. 14 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, зачисляется в добавочный капитал.

- при прекращении деятельности за пределами РФ (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов.

### 7.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)

#### 7.3.1. Общие положения

В соответствии с ПБУ 18/02 налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, представляет собой сумму следующих составляющих:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль	+	Постоянное налоговое обязательство	-	Постоянный налоговый актив	+	Отложены налоговый актив	-	Отложенное налоговое обязательство
--	---	--	---	----------------------------------	---	--------------------------------	---	--

Условный расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) до

ОАО «НПО «Сатурн»

налогообложения (одноименная строка Отчета о прибылях и убытках), умноженной на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Суммы начисленного условного расхода (дохода) отражаются в бухгалтерском учете дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту (дебету) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет по налогу на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство ПНО (постоянный налоговый актив ПНА) – это сумма налога на прибыль, которая рассчитывается путем умножения постоянной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные разницы (п.4 ПБУ 18/02) – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде расходов, отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль». Постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде доходов, отражается записью по кредиту счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль».

Отложенный налоговый актив (ОНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах на действующую отчетную дату.



Налогооблагаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

### **7.3.2. Организация учета налога на прибыль**

Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Предприятие отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о прибылях и убытках, и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках отражаются изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

### **7.4. Учет государственной помощи (государственных субсидий)**

*ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденный Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н.*

#### **7.4.1. Определение государственной помощи (государственных субсидий)**

Государственная помощь - увеличение экономических выгод Предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Не рассматривается в качестве экономической выгоды создание инфраструктуры в развивающихся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, осуществляющих монополистическую деятельность и иные действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация.

К формам государственной помощи в целях ПБУ 13/2000 относятся:

- денежные средства:

---

ОАО «НПО «Сатурн»

- субвенции и субсидии;
- бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств);
- ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- прочие формы - предоставленная Предприятию выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Предприятия (например, государственные закупки).

Прочие формы государственной помощи в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

Положения ПБУ 13/2000 не применяются для государственных контрактов на проведение научно - исследовательских работ, которые финансируются из бюджета в рамках федеральных целевых программ (п. 6.1.5 Особенности учета доходов по федеральным целевым программам)

#### **7.4.2. Классификация государственной помощи**

Для целей бухгалтерского учета субсидии и субвенции подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

#### **7.4.3. Условия и порядок признания государственной помощи**

Предприятие принимает субсидии и субвенции, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Предприятием будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Предприятием договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Предприятие освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Предприятие выполнит эти условия, указанные средства учитываются в порядке, предусмотренном для субсидий и субвенций.

**В случае, если Предприятие фактически получило субсидии, но нет достаточной уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены,** то Предприятие отражает полученные субсидии на счетах учета целевого финансирования. Списание (использование) средств отражается только при выполнении условий предоставления субсидии, или при получении достаточных подтверждений того, что Предприятие выполнит эти условия.

**Если Предприятие имеет достаточную уверенность, что условия предоставления субсидии будут исполнены и субсидии будут получены,** то Предприятие отражает субсидии в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В случае предоставления Предприятию государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Предприятием исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно оно устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

#### **7.4.4. Порядок отражения использования государственной помощи**

**Субсидии, предоставленные для финансирования капитальных расходов,** учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Если внеоборотные активы не подлежат амортизации согласно действующим правилам, признание в качестве прочих доходов осуществляется в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления субсидий на приобретение внеоборотных активов.

**Суммы, предоставленные для финансирования текущих активов,** предварительно учитываются в составе доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного

характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

**Субсидии, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов,** понесенных Предприятием в предыдущие отчетные периоды, учитываются в составе прочих доходов.

#### **7.4.5. Порядок отражения возврата государственной помощи**

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Предприятие должно вернуть ресурсы, признанные ранее в этом же году в качестве субсидий, в бухгалтерском учете производятся исправительные (сторнировочные) записи по отражению использования государственных субсидий.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Предприятие должно вернуть средства, полученные в качестве субсидий в предыдущие годы, Предприятие отражает уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату с одновременным восстановлением целевого финансирования за счет финансового результата.

#### **7.4.6. Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи**

Бюджетные кредиты, предоставленные Предприятием, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств (см. раздел 4.1 «Учет кредитов и займов» настоящей Учетной политики).

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Предприятие освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Предприятие выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном для субсидий.

Прочие формы государственной помощи в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

#### **7.4.7. Организация учета государственной помощи**

Предприятие ведет учет государственной помощи на счете 86 «Целевое финансирование», предназначенном для обобщения информации о движении средств, полученных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

#### **7.4.8. Представление и раскрытие информации**

Предприятие раскрывает следующую информацию:

- характер и величину субсидий, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- назначение и величину бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Предприятие прямо получает экономические выгоды;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления субсидий и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

Прочие формы государственной помощи, в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

### **8. Перечень нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета**

1. Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План счетов (вместе с Инструкцией по его применению) Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н
3. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»

#### **Положения по бухгалтерскому учету**

4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
5. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Приказ Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н
6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н
8. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н
9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н

10. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н
11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н
12. ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999г. № 32н
13. ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина России от 6 мая 1999г. № 33н
14. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н
15. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Приказ Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н
16. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» Приказ Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н
17. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н
18. ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н
19. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н
20. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н
21. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н
22. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н
23. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н
24. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н
25. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н
26. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Приказ Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н
27. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н
28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций Письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160

29. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности \*<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

**Методические указания и рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности**

30. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н
31. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н
32. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15
33. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н
34. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49
35. Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Приказ Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н
36. Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции. Приказ Минфина России от 11 августа 1999 г. № 53н
37. Методические указания по формированию отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н
38. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли \*<sup>7</sup> Письмо Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5

**Прочие нормативные акты**

39. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
40. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
41. Приказ ФСФР России от 04.10.2011 N 11-46/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (Зарегистрировано в Минюсте России 01.12.2011 N 22470)

---

<sup>6</sup> \* - Нормативный акт применяется в части, не противоречащей действующим ПБУ.

<sup>7</sup> \* - Нормативный акт применяется в части, не противоречащей действующим ПБУ.

- 42. Информация Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства".
- 43. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- 44. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

**Приложения:**

**Приложение № 1:** Рабочий план счетов головного предприятия.

**Приложение № 2:** Рабочий план счетов филиала «Научно-технический центр им. А.Люльки» г.Москва.

**Приложение № 3:** Рабочий план счетов филиала «Научно-технический центр» г.Санкт-Петербург.

**Приложение № 4:** Формы первичных учетных документов

**Приложение № 5:** График документооборота первичных учетных документов.

**Приложение № 6:** Расшифровка прочих доходов и расходов.

**Приложение № 7:** Номенклатура статей калькуляции.

**Приложение № 8:** Номенклатура элементов затрат.

**Приложение № 9:** Порядок распределения затрат, связанных с производством тепловой и электрической энергии.

**Приложение № 10:** Номенклатура статей общепроизводственных расходов.

**Приложение № 11:** Номенклатура статей общехозяйственных расходов.

**Приложение № 12:** Порядок расчета плановой и фактической стоимости н/час по цехам/корпусам СДП.

**Приложение № 13:** Расчет резерва на оплату отпусков.

Главный бухгалтер  
ОАО «НПО» «Сатурн»



В.Ю. Домбровский



**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ГОЛОВНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ  
ОАО "НПО"Сатурн " на 2014 год**

Номер счета	Номер субсчета	Наименование счета и субсчета
<b>01</b>		<b>Основные средства</b>
	00	Здания
	01	Сооружения
	02	Силовые машины и оборудование
	03	Рабочие машины и оборудование
	04	Передаточные устройства
	05	Вычислительная техника
	07	Измерительные и регулирующие приборы
	08	Производственный инвентарь
	09	Хозяйственный инвентарь
	10	Библиотечные фонды
	13	Транспортные средства
	16	Основные средства, не прошедшие госрегистрацию
	17	Жилой фонд
	19	Прочие основные средства
	23	Имущество, полученное по договорам лизинга
	25	Основные средства, сданные в аренду
	26	Земельные участки
	30	Выбытие основных средств
	31	Реализация основных средств
	32	Списание основных средств
	33	Безвозмездная передача основных средств
<b>02</b>		<b>Амортизация основных средств</b>
	00	Амортизация основных средств
	01	Амортизация доходных вложений в материальные ценности
<b>03</b>		<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>
	00	Доходные вложения в материальные ценности
<b>04</b>		<b>Нематериальные активы</b>
	01	Права и объекты интеллектуальной собственности
	02	Права на базу данных и программы для ЭВМ
	05	Право владельца на товарный знак и знак обслуживания
	06	Выполнение НИОКР
	09	Выбытие нематериальных активов
<b>05</b>		<b>Амортизация нематериальных активов</b>
	00	Амортизация нематериальных активов

07		<b>Оборудование к установке</b>
	01	Оборудование к установке отечественное
	02	Оборудование к установке импортное
08		<b>Вложения во внеоборотные активы</b>
	01	Приобретение земельных участков
	02	Приобретение объектов природопользования
	03	Строительство объектов основных средств
	04	Приобретение основных средств не требующих монтажа
	06	Приобретение нематериальных активов
	10	Затраты по оборудованию, требующему монтажа
	11	Затраты по модернизации оборудования
	12	Проектные работы
	13	Прочие затраты
	14	Затраты по изготовлению нестандартизированного оборудования
	15	Затраты на НИОКР
	16	Затраты по вычислительной технике
	17	Затраты, увеличивающие стоимость основных средств
	18	Затраты по монтажу оборудования
09		<b>Отложенные налоговые активы</b>
	00	Отложенные налоговые активы
10		<b>Материалы</b>
	01	Сырье и материалы
	02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.
	03	Двигатели в собственности
	04	Прочие материалы (отходы)
	05	Покупные агрегаты
	06	Тара и тарные материалы
	07	Материалы в переработке
	08	Материалы в пути
	09	Топливо, ГСМ на складе
	11	Топливо в пути
	12	Запасные части
	14	Покупные комплектующие (опытные)
	16	Материалы СД по КС
	18	Инвентарь и хоз.принадлежности
	20	Инструмент и оснастка собственного изготовления
	21	Инструмент покупной
	23	Спецодежда и спецобувь
	25	Инструмент в пути
	26	Автомобильное топливо
	27	Смазочное масло
	30	Материалы соц.сферы
	34	Вспомогательные материалы для энергетика (кроме запчастей)
	35	Материалы на технологические нужды
	36	Вспомогательные материалы по охране труда