

предположительного использования) актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Предприятия, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем. Например, простой актива, планы по прекращению или реструктуризации производственной деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива ранее запланированного времени, а также реклассификация срока службы актива с неопределённого на определённый;

- на основе внутренней отчетности, свидетельствующей о том, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось. Примерами получения таких данных могут быть следующие:

- сумма денежных средств, необходимая для приобретения актива или его последующей эксплуатации (содержания) и обслуживания, значительно превышает запланированную величину;
- операционная прибыль или убыток или фактические чистые потоки денежных средств, поступающие в связи с использованием актива, значительно ниже запланированных;
- существенное снижение размера запланированных чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с планировавшимися, увеличение запланированных убытков выше уровня существенности, определенного настоящей Учетной политикой (более 2% от валюты баланса);
- или при сложении фактических сумм текущего периода и планируемых сумм будущих периодов в отношении актива регистрируются операционные убытки или чистое выбытие денежных средств.

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года признаки обесценения объектов нематериальных активов не выявляются, то Предприятие считает, что обесценение активов не произошло.

В случае наличия признаков обесценения, а также в отношении нематериальных активов с неопределённым сроком службы и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию, Предприятие выполняет следующие действия:

Проверка на предмет обесценения. Для определения на 31 декабря отчетного года факта обесценения объекта нематериальных активов Предприятие сравнивает балансовую стоимость нематериального актива с его возмещаемой стоимостью. Предприятие признает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости объекта нематериальных активов над его возмещаемой стоимостью.

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

Под справедливой стоимостью актива понимается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (пункт 6 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

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

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие. В качестве показателя справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Предприятие использует текущую рыночную стоимость за вычетом планируемых затрат, непосредственно связанных с выбытием актива.

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

Справедливая стоимость отличается от ценности использования. Справедливая стоимость отражает предположения, которые участники рынка могли бы использовать при установлении цены актива. И наоборот, ценность использования отражает влияние факторов, которые могут быть характерны для данного предприятия и не применимы в отношении предприятий в общем.

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

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

Расчет ценности использования актива предполагает следующие этапы:

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

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

Признание убытка от обесценения. Убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью относится на текущие расходы в качестве прочих расходов. После признания убытка от обесценения величина регулярно начисляемых амортизационных отчислений, относимая на расходы, корректируется в будущих периодах в соответствии с новой остаточной стоимостью данного объекта.

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

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

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (если их можно оценить);
- ценности использования (если она поддается определению);
- нуля.

Восстановление убытков от обесценения. На 31 декабря отчетного года Предприятие оценивает признаки того, что убыток от обесценения активов, признанный в предыдущих периодах, более не существует или изменился, на основе следующих показателей:

а) Внешние признаки:

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

ОАО «НПО «Сатурн»

стоимость;

б) Внутренние признаки:

- существенные изменения в интенсивности и способе использования или предполагаемого использования актива, имеющие положительные последствия для Предприятия, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем. Эти изменения включают капитальные затраты, понесённые в течение периода для усовершенствования или улучшения актива сверх его первоначально оценённой стандартной эффективности, или повышение эффективности использования актива, в том числе в результате реструктуризации деятельности, в которой используется актив;
- наличие доказательства, полученного из внутренней отчетности, указывающего на то, что экономическая эффективность актива лучше или будет лучше, чем ожидалось.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если и только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчётных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости актива.

Восстановлением убытка от обесценения является увеличение балансовой стоимости актива до его возмещаемой стоимости, производимое, однако, в пределах установленного ниже ограничения.

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

Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды, в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

3.3.6. Амортизация нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования за каждый период признаются расходами, за исключением случаев, когда данные объекты нематериальных активов используются для создания других активов (незавершенное строительство). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости создаваемых активов.

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

3.3.7. Срок полезного использования нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

Программное обеспечение	5 лет
Лицензии, патенты, свидетельства	в соответствии со сроком использования лицензии или патента или свидетельства
Затраты на разработку	в соответствии со сроком использования разработки (продукта)
Прочие НМА	5 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 N 115н «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.

ОАО «НПО «Сатурн»

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;

ОАО «НПО «Сатурн»

- 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 продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия (п. 10 ПБУ 17/02). Конкретный срок утверждается приказом (распоряжением) руководителя или генерального конструктора Предприятия.

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

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

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Предприятия, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной

работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы по счету 91.02 «Прочие расходы» отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (п. 15 ПБУ 17/02).

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

3.5. Учет вложений во внеоборотные активы

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

3.5.1. Условия отнесения расходов к вложениям во внеоборотные активы

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

Долгосрочные инвестиции связаны с:

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

Незаконченные расходы на приобретение ОС отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками:

- строка 1151 «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС»;
- строка 1152 «Авансы, выданные на строительство объектов ОС»

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 44н «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).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

Другие затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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.

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 счетов 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 фактических 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».

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

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

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 средней 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 фактической 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, срок эксплуатации которой менее 12 месяцев, подлежит списанию на расходы Предприятия в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, погашается линейным способом в течение этого срока.

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 п. 25 Методических указаний по бухгалтерскому учету спец.инструмента, спец.приспособлений, спец.оборудования и спец.одежды утвержденных 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», если они формируются до принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

При реализации и прочем выбытии списание товаров производится по цене единицы товара.

3.6.10. Учет незавершенного производства

К незавершенному производству (далее – НЗП) относятся: продукция (работы), в том числе укомплектованные и некомплектованные 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.

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

Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «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.

ОАО «НПО «Сатурн»

Сворачивание остатка денежных средств на банковском счете и суммы банковского овердрафта необходимо производить в наименьшей сумме из сальдо денежных средств по банковскому счету и сальдо задолженности по банковскому овердрафту на отчетную дату.

3.7.4. Организация учета денежных средств

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

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

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

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

Денежные средства в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за её пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платёжных документах 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 10.12.2002 № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19/02)

ОАО «НПО «Сатурн»

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

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

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

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

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

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

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

3.8.4. Последующая оценка финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Предприятие относит на финансовые результаты разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (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, паи, 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 России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов». 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.

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

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. 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.

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 непроемкие 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.

3.8.6. Доходы и расходы по финансовым вложениям

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

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

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

3.8.7. Выбытие финансовых вложений

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

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

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

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

3.8.8. Организация учета финансовых вложений

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, на счетедвижения средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению. Банковские депозиты учитываются на счете 55 субсчет 03 «Депозитные счета». Выданные аккредитивы учитываются на счете 55 субсчет 01 «Аккредитивы».

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Предприятия в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям.

4. Методологические аспекты учета статей задолженности

4.1. Учет кредитов и займов

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» – (далее - ПБУ 4/99),

Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» – (далее - ПБУ 15/08).

ОАО «НПО «Сатурн»

4.1.1. Организация учета кредитов и займов

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 кредиты и займы Предприятия включают:

- краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 12 месяцев после отчетной даты,
- долгосрочные кредиты и займы - все остальные.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Предприятия основная сумма займа (кредита) отражается в составе долгосрочной или краткосрочной кредиторской задолженности соответственно, в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату (п. 2 ПБУ 15/08).

В случае продления договора займа (кредита), со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты на новый срок, который наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по такому займу (кредиту) переводится из краткосрочной в долгосрочную.

В случае если срок погашения займа (кредита), ранее представленного в бухгалтерском балансе Предприятия в составе долгосрочной кредиторской задолженности, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанная задолженность представляется в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочная задолженность по займам (кредитам) может быть срочной или просроченной:

- Срочная задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен в установленном порядке;
- Просроченная задолженность, срок погашения которой истек согласно условиям договора.

4.1.2. Учет расходов по кредитам и займам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.4 ПБУ 15/08) в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/08).

Расходами по займам (кредитам) являются (п.3 ПБУ 15/08):

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/08).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) признаются единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/08).

Для обобщения информации о состоянии полученных кредитов и займов, а также процентов по ним на Предприятии используются:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заемщикам, предоставившим их, по договорам, подразделениям и видам валют.

При использовании заемных средств на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость этого актива (п. п. 7, 9 ПБУ 15/08).

ОАО «НПО «Сатурн»

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам Предприятия относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п.7 ПБУ 15/08).

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате, займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива в размере суммы израсходованных заемных средств на приобретение, сооружение и (или) изготовление соответствующего инвестиционного актива, умноженной на средневзвешенное значение процентов, причитающихся к оплате по займам применительно к займам Предприятия, остающимся непогашенными в течение отчетного периода, за исключением займов, привлеченных по строительству данного актива (п.14 Примечания к примеру п.4 ПБУ 15/08).

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно в течение всего срока начисления и включения процентов в стоимость актива, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/08).

Включение процентов в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или за месяцем начала его использования для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг (несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива) (пп. 12, 13 ПБУ 15/08).

В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате, учитываются в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/08).

Проценты, причитающиеся к оплате, отражаются по кредиту счета 66 или счета 67 соответственно в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/08).

В случае несвоевременного возврата сумм кредита (займа) и/или просрочки по уплате процентов договором могут предусматриваться штрафные санкции, которые включаются в состав прочих расходов Предприятия (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Обязательства по уплате процентов по кредитам и займам в бухгалтерском балансе отражаются в составе строки 1510 «Заемные средства».

4.1.3. Учет векселей и облигаций

Учет векселей. Операции учета (дисконта) векселей Предприятия отражаются по кредиту на отдельном субсчете к счету 66 или счету 67 соответственно (в сумме номинальной стоимости) и дебету счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" (фактически полученная сумма денежных средств) и 91 "Прочие доходы и расходы" (учетный процент, уплаченный кредитной организацией).

Операция учета (дисконта) векселей закрывается на основании извещения кредитной организации об оплате путем отражения суммы векселя по дебету счета 66 или счета 67 соответственно и кредиту соответствующих счетов учета дебиторской задолженности.

Аналитический учет дисконтированных векселей ведется по кредитным организациям, осуществившим учет (дисконт) векселей, векселедателям и отдельным векселям.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты к оплате учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 15 ПБУ 15/08) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет облигаций. Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 или на счете 67 соответственно обособленно по номинальной стоимости.

При цене размещения облигации выше номинальной стоимости учет ведется по дебету счета 51 «Расчетные счета» и др. в корреспонденции со счетами 66 или 67 (по номинальной стоимости облигаций) на сумму фактически полученных денежных средств. При этом сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью относится на прочие доходы Предприятия равномерно в течение периода обращения облигации. Соответствующая часть превышения ежемесячно включается в состав прочих доходов по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с дебетом счета 66 (67).

При цене размещения ниже номинальной стоимости разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 или счета 67 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются отдельно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (п. 16 ПБУ 15/08) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет дисконта выданных собственных векселей.

Сумма полученного займа отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность. Бухгалтерский учет собственных выданных векселей, в основе которых лежат отношения займа, ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на отдельном субсчете «Векселя выданные».

Проценты и дисконт по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы, как кредиторская задолженность и относится на расходы Предприятия равномерно в течение периода обращения векселя (п. 15 ПБУ 15/2008). Соответствующая часть дисконта ежемесячно включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 66 (67).

Выплаченные заимодавцу при погашении векселя денежные средства не учитываются в составе расходов (п. 3 ПБУ 10/99).

4.1.4. Организация учета по кредитам и займам

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных Предприятием.

4.2. Учет дебиторской задолженности

*Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.*

4.2.1. Классификация дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия включает:

1. Краткосрочную дебиторскую задолженность, расчёты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчётной даты (или сроки расчётов не превышают продолжительности операционного цикла, если он завершается более чем через 12 месяцев после отчётной даты);
2. Долгосрочную дебиторскую задолженность, расчёты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчётной даты (или сроки расчётов превышают продолжительность операционного цикла, если он завершается более чем через 12 месяцев после отчётной даты).

Дебиторская задолженность, классифицированная в качестве долгосрочной, переносится в состав краткосрочной, если срок ожидания выплаты денежных средств становится менее 12 месяцев.

В бухгалтерской отчётности дебиторская задолженность в зависимости от сроков погашения отражается обособленно. Для этого в бухгалтерском балансе к строке «Дебиторская задолженность» вводятся расшифровывающие строки «в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты» и «в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты».

Дебиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида дебитора:

1. Расчёты с поставщиками и подрядчиками;
2. Расчёты с покупателями и заказчиками;
3. Расчёты по налогам и сборам;
4. Расчёты по социальному страхованию и обеспечению;
5. Расчёты с персоналом;
6. Расчёты с подотчетными лицами;
7. Расчёты с персоналом по прочим операциям;
8. Расчёты с учредителями;
9. Расчёты с разными дебиторами и кредиторами.

По срокам наступления оплаты и направлениям деятельности дебиторская задолженность классифицируется на:

1. Авансы, выданные в связи с осуществлением операционной деятельности;
2. Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений;
3. Поступления, которые планируются в течение срока менее 12 месяцев;
4. Поступления, которые должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
5. Просроченную дебиторскую задолженность.

Авансы и предоплата, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». В случае существенности показателя содержание этой строки баланса раскрывается в соответствующей расшифровывающей строке.

4.2.2. Условия признания дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность возникает при совершении Предприятием финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий.

Дебиторская задолженность возникает, в случае если дата продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг и т.д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.2.3. Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с дебиторской задолженностью (например, комиссионное вознаграждение посредника). (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (п. 23)).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (п. 75) (п. 7.2 Учет операций в иностранной валюте настоящей Учетной политики).

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет выше, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то появится положительная курсовая разница. На ее сумму увеличивается сумма дебиторской задолженности.

Если курс валюты на дату поступления оплаты или дату составления отчетности будет ниже, чем на день продажи товаров (работ, услуг), то возникнет отрицательная курсовая разница. На ее сумму уменьшается сумма дебиторской задолженности.

Курсовые разницы по авансам выданным (предоплаты), выраженным в иностранной валюте, не начисляются.

4.2.4. Организация учета дебиторской задолженности

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности дебиторской задолженности в разрезе категорий:

- долгосрочная задолженность;
- краткосрочная задолженность.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация дебиторской задолженности, в соответствии с разделом 2.5. Порядок организации и проведения инвентаризации настоящей Учетной политики, и в зависимости от ее срока погашения покупателями и заказчиками задолженность классифицируется либо как долгосрочная, либо как краткосрочная, либо как сомнительная.

В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.2.5. Особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитруется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов), а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открываются отдельные субсчета для учета, представленные в соответствующем разделе Рабочего Плана счетов. Аналитический учет

ОАО «НПО «Сатурн»

по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику, в разрезе договоров, видов деятельности, сроков возникновения сомнительной задолженности, а также видов валют и подразделений.

Аналитический и синтетический учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обеспечивает возможность раздельного отражения в учете следующих категорий:

- долгосрочной и краткосрочной задолженности;
- задолженности, обеспеченной векселями покупателя;
- задолженности в рублях и в валюте;
- задолженности, не погашенной в срок, установленный договором (сомнительной задолженности).

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности он отражается по соответствующему субсчету учета прочих доходов и расходов счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Инструкция по применению Плана счетов (62 счет)).

4.2.6. Особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников Предприятия в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.;
- другие расчеты с дебиторами и кредиторами.

Суммы санкций, признанных должником или по которым получены решения суда об их взыскании, Предприятие включает в состав прочих доходов (п. 8 ПБУ 9/99), При этом дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.08 «Расчеты по претензиям» и кредитуется счет 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленного штрафа (пени, неустойки).

Суммы штрафов, пеней, неустоек до их получения отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

4.2.7. Особенности учета авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам

Авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам в счет поставки ТМЦ, выполнения работ и оказания услуг, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств или других счетов при осуществлении взаимозачетов или других форм расчетов.

Аналитический учет авансов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по группам расчетов с поставщиками, а также по каждому поставщику (подрядчику) в разрезе каждого договора.

Суммы авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» без учета НДС. НДС с авансов выданных отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

4.2.8. Особенности учета расчетов с учредителями

На счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставной капитал» учитываются расчеты с учредителями Предприятия по вкладам в уставной капитал.

При создании Предприятия или дополнительной эмиссии акций по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставной капитал» принимается на учет суммы задолженности по оплате взносов в уставной капитал.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей (акционеров) в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.

4.2.9. Учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам в состав прочих доходов.

Методология расчета величины резервов по сомнительным долгам приведена в разделе 7.1.4. настоящей Учетной политики.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на 63 счете «Резервы по сомнительным долгам», причем аналитический учет по нему ведется по каждому созданному резерву.

Создание резерва на сумму просроченной задолженности отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Предприятием лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Если должник погасил задолженность, сумма неиспользованного резерва включается в состав прочих доходов.

4.2.10. Списание безнадежных долгов

Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются долги перед Предприятием:

- по которым истек установленный срок исковой давности;
- по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания, подлежат списанию. Для проведения списания Предприятию необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности.

Далее на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия каждое отдельное обязательство, нереальное к

ОАО «НПО «Сатурн»

взысканию, погашается за счет резерва сомнительных долгов (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Списание непогашенной задолженности, нереальной для взыскания, за счет созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Учет ведется по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

Списанная задолженность не аннулируется. Ее сумма отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

4.3. Учет кредиторской задолженности

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

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

4.3.1. Классификация кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Предприятия включает:

- Краткосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- Долгосрочную кредиторскую задолженность, выплаты по которой должны быть осуществлены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность Предприятия классифицируется в зависимости от вида кредитора:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные);
- расчеты по кредитам и займам;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчеты с персоналом;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с учредителями,
- расчеты с прочими кредиторами.

По срокам наступления выплат кредиторская задолженность классифицируется на:

- авансы полученные;
- выплаты, по которой планируются в течение срока менее 12 месяцев;
- выплаты, по которой должны произойти в течение срока свыше 12 месяцев;
- просроченную.

4.3.2. Условия отнесения обязательств к кредиторской задолженности

Кредиторской задолженностью называется задолженность Предприятия перед другими организациями, работниками и лицами, которые называются кредиторами.

Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) не совпадает с датой их фактической оплаты.

4.3.3. Признание и оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости.

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности (п 7.2 Учет операций в иностранной валюте настоящей Учетной политики).

Штрафы, пени и неустойки, признанные Предприятием или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются по стоимости их признания.

4.3.4. Организация учета кредиторской задолженности

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, в разрезе договоров, групп услуг, видов валют, подразделений, сотрудников Предприятия, а также обеспечивается возможность отражения в отчетности кредиторской задолженности в разрезе категорий:

- Долгосрочной задолженности (срок оплаты свыше 1 года);
- Краткосрочной задолженности (срок оплаты менее 1 года).

Кредиторская задолженность, классифицированная первоначально в качестве долгосрочной подлежит переносу в состав краткосрочной при достижении срока выплаты денежных средств менее 12 месяцев.

Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением, проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами в соответствии с разделом 2.5 настоящей Учетной политики, и в зависимости от срока выплаты кредиторской задолженности она классифицируется как долгосрочная, краткосрочная, или как задолженность, по которой истек срок исковой давности.

4.3.5. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги и т.п.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к учету МПЗ, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 41 «Товары» или соответствующими счетами затрат.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому договору и каждому поставщику и подрядчику.

Особенности учета выданных собственных векселей поставщикам и подрядчикам в счет оплаты товаров, продукции и услуг.

Приобретенное сырье отражается в учете на счете 10 «Материалы», по фактической себестоимости. При использовании векселя, оплата материалов производится на условиях коммерческого кредита, что оформляется выдачей собственного простого векселя. В этом случае кредиторская задолженность перед поставщиком не погашается, а учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно до момента оплаты векселя на отдельном субсчете 60/07 «Расчеты по векселям выданным» (Инструкция по применению Плана счетов, п. 2 Письма Минфина России от 31.10.1994 № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»).

Разница между номинальной стоимостью векселя и суммой задолженности перед поставщиком является процентом по векселю за отсрочку платежа (дисконтом). Сумма дисконта отражается в составе прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который выдан вексель, исходя из

количества календарных дней в месяце и общей суммы дисконта. При этом производится запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» (ПБУ 15/2008).

При погашении векселя прекращается заемное обязательство (п. 5 ПБУ 15/2008). Денежные средства, направленные на погашение полученного займа, не признаются в бухгалтерском учете заемщика в составе расходов (п. 3 "Расходы организации" ПБУ 10/99).

4.3.6. Особенности учета авансов, полученных от покупателей и заказчиков

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражаются по кредиту 62 счета «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62.90 «Авансы полученные в рублях» и субсчет 62.91 «Авансы полученные в валюте» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы платежей, а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому договору и каждому покупателю и заказчику.

Суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» без НДС. При этом сумма НДС, отраженная на счете 76, в балансе не отражается.

4.3.7. Расчеты по налогам и сборам

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Предприятием, и по налогам, удерживаемым с работников Предприятия, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 68 открываются отдельные счета для учета начислений по каждому налогу.

Аналитический и синтетический учет на 68-м счете обеспечивает возможность раздельного ведения учета начисленных сумм налога:

- по видам бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет);
- по видам налоговых расчетов (основная сумма, штрафы, пени и т.д.).

По кредиту счета отражаются суммы начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям к взносу в бюджет.

4.3.8. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются отдельные счета для учета начислений и платежей по каждому виду расчетов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей, подлежащих перечислению в соответствующие внебюджетные фонды, в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда в части отчислений, производимых за счет Предприятия.

Начисление штрафных санкций по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию отражается записью по дебету счета 99 субсчет «Санкции, пени к уплате в бюджет» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4.3.9. Расчеты с персоналом

Информация о расчетах с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе Предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, и другим

выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам Предприятия, отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленная заработная плата относится в дебет счетов затрат с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Пособия во временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования относятся в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по данному счету организуется по каждому подразделению и каждому сотруднику Предприятия.

4.3.10. Расчеты с подотчетными лицами

Учет операций по расчетам с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Порядок и сроки выдачи денежных средств под отчет и представления авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм установлены внутренними распорядительными документами Предприятия.

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц и подразделений по каждой авансовой выплате и каждому авансовому отчету.

Списание подотчетных сумм производится только на основании подтверждения факта расходования этих средств. Наличие подтверждающих документов (в полном объеме) о расходовании средств в интересах Предприятия является достаточным условием для списания их с задолженности работника.

Подотчётные суммы, не возвращённые работниками в установленные действующими нормативными и распорядительными документами сроки, отражаются по кредиту счета 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По мере определения возможностей покрытия понесённого организацией ущерба (в том числе издания соответствующих приказов руководства организации) эти суммы переносятся на счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» или 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям». Учёт своевременно не возвращённой задолженности ведётся на этих счетах обособленно. По мере погашения (списания) задолженности она списывается с указанных счетов на счета источников её покрытия или учёта денежных средств.

4.3.11. Расчеты с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется в разрезе групп расчетов с персоналом, подразделений и по каждому сотруднику Предприятия.

4.3.12. Расчеты с учредителями

На субсчетах 75/02 «Расчеты по дивидендам юридических лиц» и 75/04 «Расчеты по дивидендам физических лиц» учитываются расчеты с учредителями (участниками) Предприятия по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в Предприятии отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту соответствующих субсчетов счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам Предприятия, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету соответствующих субсчетов счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы

ОАО «НПО «Сатурн»

налога на доходы от участия в Предприятии, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами - собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

Задолженность перед учредителями отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1550 «Прочие обязательства».

4.3.13. Списание кредиторской задолженности

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности - три года. Срок исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Предприятия и относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов.

При этом в бухгалтерском учете дебетуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 62.90 «Авансы полученные в рублях», 62.91 «Авансы полученные в валюте» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

4.4. Учет внутрихозяйственных расчетов

4.4.1. Условия отнесения к внутрихозяйственным расчетам

Под внутрихозяйственными расчетами понимаются расчеты с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы (внутри балансовые расчеты):

- расчеты по выделенному имуществу,
- по взаимному отпуску материальных ценностей,
- по продаже продукции (работ, услуг),
- по передаче расходов по общехозяйственной деятельности,
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Предприятием при формировании настоящей Учетной политики применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Предприятия (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Предприятие в пояснительной записке раскрывает перечень и основные операции по взаиморасчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс.

4.4.2. Организация учета внутрихозяйственных расчетов

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями Предприятия, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты) по следующим операциям:

- Расчеты по выделенному имуществу,

ОАО «НПО «Сатурн»

- расчеты по взаимному отпуску материальных ценностей,
- расчеты по продаже продукции, работ, услуг,
- по передаче общехозяйственных расходов,
- по оплате труда работникам подразделений и т.п.

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в Рабочем плане счетов открыты субсчета:

- 79/02 «Расчеты с филиалом НТЦ г. Санкт-Петербург»;
- 79/03 «Расчеты с филиалом НТЦ г.Омск».

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению Предприятия, выделенному на отдельный баланс.

5. Методологические аспекты учета статей капитала

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

5.1. Классификация капитала и резервов

Для целей бухгалтерского учета в составе собственного капитала Предприятия учитываются:

- Уставный (складочный) капитал;
- Собственные акции (доли) выкупленные;
- Резервный капитал;
- Добавочный капитал;
- Нераспределённая прибыль;
- Целевое финансирование.

5.2. Учет и оценка капитала и резервов

5.2.1. Учет уставного капитала

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесённых в счёт вклада в уставный капитал, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями (п. 12 ПБУ 19/02).

Информация о состоянии и движении уставного капитала Предприятия отражается на счете 80 «Уставный капитал». Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного фонда, зафиксированному в Уставе Предприятия. (Раздел VII, Счет 80, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Увеличение уставного капитала Предприятия может осуществляться за счет имущества, дополнительно передаваемого собственником, и доходов, полученных в результате деятельности Предприятия. Решение об увеличении уставного капитала принимается собственником имущества Предприятия на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за истекший финансовый год, одновременно вносятся соответствующие изменения в Устав.

Увеличение уставного капитала Предприятия, организованного в форме Акционерного общества, осуществляется путём увеличения номинальной стоимости акций или путём размещения дополнительной эмиссии акций (ст. 28 Федерального закона от 26.12.1995г №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Размер уставного капитала с учетом размера резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов Предприятия. Стоимость чистых активов Предприятия определяется на

основании данных бухгалтерской отчетности в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Если стоимость чистых активов Предприятия останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Предприятия оказалась меньше его уставного капитала, Предприятие не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений (п. 6 в ред. Федерального закона от 27.12.2009 N 352-ФЗ):

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации Предприятия.

В случае принятия решения об уменьшении уставного капитала, Предприятие письменно уведомляет об этом своих кредиторов, а также публикует в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.

5.2.2. Учет собственных акций (долей) выкупленных

Акции (доли), выкупленные Предприятием у акционеров (учредителей) для их последующей перепродажи или аннулирования учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения Предприятием всех предусмотренных процедур.

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (Раздел VII, Счет 81 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

5.2.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал — часть собственного капитала акционерного общества, выделенного из чистой прибыли для покрытия возможных балансовых убытков и других потерь, путем отчислений из нераспределенной прибыли в резервный фонд, образование которого предусмотрено законодательством и учредительными документами.

Резервный фонд Предприятия предназначается исключительно для покрытия убытков Предприятия в случае отсутствия иных источников, и не может быть использован для других целей.

Предприятие в соответствии с учредительными документами устанавливает размер резервного фонда.

Учет создания и погашения резервного фонда ведется на счете 82 «Резервный капитал».

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.

5.2.4. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал Предприятия формируется за счет сумм разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала

акционерного общества (при учреждении Предприятия, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

Уменьшение добавочного капитала Предприятия возможно в случае:

- направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» либо счетом 80 «Уставный капитал»;
- распределения сумм между учредителями Предприятия - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и т.п.

Добавочный капитал Предприятия учитывается на счете 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». (Раздел VII, Счет 83, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

5.2.5. Нераспределённая прибыль

Распределение прибыли осуществляется на основании решения Общего собрания акционеров после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей. За счет прибыли отчетного года Предприятие создает резервный фонд, размер которого должен составлять не менее 5% от уставного фонда.

Учет средств, связанных с формированием и расходованием фондов, образуемых за счет чистой прибыли, а также связанных с непокрытым убытком, осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль» в разрезе аналитического учета.

5.2.6. Целевое финансирование

Учет целевого финансирования описан в разделе 7.4 «Учет государственной помощи» настоящей Учетной политики.

5.3. Организация учета капитала и резервов

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) Предприятия.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Предприятия. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Предприятия.

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования. Иные хозяйственные общества и товарищества используют этот счет для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о добавочном капитале Предприятия.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Предприятия.

5.4. Расчет чистых активов

Приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

ОАО «НПО «Сатурн»

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

6. Методологические аспекты учета статей доходов и расходов

6.1. Учет доходов

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».

6.1.1. Определения доходов

Исчисление финансового результата деятельности Предприятия строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (п.6 ПБУ 9/99).

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами Предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала (собственников имущества).

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Не признаются доходами Предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

6.1.2. Определение заказа

Заказ – это плановое, обеспеченное финансированием, конкретное задание на изготовление каждой единицы продукции или серии продукции, каждого этапа работ, услуг и НИОКР в

ОАО «НПО «Сатурн»