

Приложение 1
к приказу Генерального директора
от «29» декабря 2017 г. № 594

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
ПАО «РКК «Энергия»
на 2018 год**

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11
1.2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
1.3 ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.....	24
1.4 РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	28
1.5 ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	30
1.6 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ.....	32
1.7 ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	37
1.8 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	43
1.9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	52
1.10 РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ	57
1.11 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	59
2. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	66

2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	66
2.2.УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ТРЕБУЮЩИХ МОНТАЖА.....	68
2.3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА	70
2.4.УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С КАПИТАЛЬНЫМ СТРОИТЕЛЬСТВОМ СОБСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, РЕКОНСТРУКЦИЕЙ, МОДЕРНИЗАЦИЕЙ.....	74
2.5. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	79
2.6. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	82
3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	84
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	84
3.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	89
3.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ, ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА КОТОРЫЕ НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАНЫ.....	99
3.4 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ЗАПАСЕ (РЕЗЕРВЕ)	100
3.5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ	101
3.6 ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОС.....	105
3.7 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	106

3.8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА, ОБЪЕКТОВ ВНЕШНЕГО БЛАГОУСТРОЙСТВА И МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ.....	109
3.9 ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	110
3.10 УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ (ИНСПЕКЦИИ).....	114
3.11 МОДЕРНИЗАЦИЯ, РЕКОНСТРУКЦИЯ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ПЕРЕВООРУЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	116
3.12 УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	118
3.13 УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА	122
4. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	123
4.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	123
4.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	128
4.3 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	135
4.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	136
4.5 УЧЕТ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ	141
4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	142
4.7 УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	143

5. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР	144
6. УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	153
6.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ МПЗ	153
6.2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ	161
6.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ.....	169
6.4 ПОРЯДОК УЧЕТА НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК	171
6.5 ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ.....	173
6.6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ.....	177
6.7 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРОВ.....	182
6.8 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	186
6.9 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ	187
6.10 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АКТИВОВ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ КРИТЕРИЯМ ОТНЕСЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И УЧИТЫВАЕМЫХ В СОСТАВЕ МПЗ (В ДАЛЬНЕЙШЕМ – ОСМЦ)	190
6.11. УЧЕТ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ (ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ) И ИЗДЕЛИЙ, ИХ СОДЕРЖАЩИХ.....	191
7. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	196

7.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	196
7.2 ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	200
7.3 ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	203
7.4 УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	207
7.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ СПИСАНИИ	209
7.6 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ВЫБЫТИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	210
7.7 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	211
7.8 УЧЕТ ВЕКСЕЛЕЙ С ДИСКОНТОМ	218
7.9 УЧЕТ ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТОВ В БАНКАХ.....	218
7.10 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	219
8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	221
8.1. ПОРЯДОК УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	221
8.2. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ	223
8.3. ПОРЯДОК УЧЕТА БЕЗНАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	225

8.4. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	226
8.5. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	227
8.6. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ДЕНЕЖНЫМ ЭКВИВАЛЕНТАМ	229
8.7. КЛАССИФИКАЦИЯ СТАТЕЙ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (В РАЗРЕЗЕ ОДДС)	230
9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	237
9.1 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	237
9.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ	250
9.3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ	252
9.4 УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СОДЕРЖАНИЮ МОБИЛИЗАЦИОННЫХ РЕЗЕРВОВ И ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ.....	261
9.5 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ВЕКСЕЛЯМИ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ	262
9.6 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПОСРЕДНИЧЕСКИМ ДОГОВОРАМ (ПОРУЧЕНИЯ, КОМИССИИ, АГЕНТСКИМ)	265
9.7 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ	269
9.8 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ДОГОВОРАМ УСТУПКИ ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ).....	270
9.9 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРИЧИТАЮЩИМСЯ КОРПОРАЦИИ ДИВИДЕНДАМ И ДРУГИМ ДОХОДАМ.....	271

10. УЧЕТ КАПИТАЛА.....	272
10.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	272
10.2 УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	273
10.3 УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ), ВЫКУПЛЕННЫХ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)	276
10.4 УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА.....	279
10.5 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (ФОНД).....	282
10.6 УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ	284
11. ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	287
11.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	287
11.2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ РАСХОДОВ	292
11.3 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ.....	294
11.4 УСЛОВИЯ УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ В СОСТАВЕ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	296
12. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	297
12.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОСНОВНОЙ СУММЫ ПОЛУЧЕННЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	297

12.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	299
12.3 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	301
12.4 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЕСПЕЧЕННАЯ ВЫДАННЫМИ ВЕКСЕЛЯМИ	309
12.5 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИОННЫМ ЗАЙМАМ.....	310
12.6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ.....	313
13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	314
13.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	314
13.2 УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	317
13.3 УЧЕТ РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	324
13.4 УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ	342
13.5 УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ	348
13.6 УЧЕТ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	352
13.7 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (РБП)	355
13.8 СВЕРНУТОЕ ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОТЧЕТНОСТИ.....	358

14. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02.....	360
14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	360
14.2 КЛАССИФИКАЦИЯ РАЗНИЦ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	370

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.1.1	Цель учетной политики	Принятая ПАО «РКК «Энергия» (далее по тексту «Корпорация») настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее по тексту «Учетная политика») как совокупность способов ведения бухгалтерского учета призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Корпорации.	Ст. 2 ПБУ 1/2008	
1.1.2	Периметр применения учетной политики	<p>Учетная политика распространяется на Корпорацию в целом, является обязательной для всех структурных и обособленных подразделений Корпорации (филиалов, иных обособленных подразделений).</p> <p>К филиалам Корпорации (далее Филиалы) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Санаторий «Крепость»; - «Пансионат санаторного типа «Восток»; - «Пансионат «Восход»; - Филиал «Байконур» ПАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва». <p>К иным обособленным подразделениям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Управление по торговле и общественному питанию; - Управление по организации деятельности здравниц и объектов сферы услуг; - Санаторий-профилакторий «Подлипки»; 		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> - обособленное подразделение г. Мирный Архангельской области; - обособленный отдел 124 обеспечения работ по реализации проектов Корпорации на космодроме «Восточный»; - обособленный отдел 029 разработки конструкций, составляющих частей КГЧ, МТО для сборки КГЧ и контейнеров для транспортировки КА различного назначения. <p>Филиал «Байконур» ПАО «РКК «Энергия» им. С.П.Королева» ведет бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности по основной тематике Корпорации.</p> <p>Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица Корпорации, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:</p> <ul style="list-style-type: none"> - руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Корпорации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию; - работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов. <p>Иные распорядительные документы Корпорации не должны противоречить настоящему приказу.</p>		
1.1.3	Формирование, утверждение, применение,	Учетная политика формируется Главным бухгалтером Корпорации и утверждается приказом Генерального директора Корпорации. Учетная политика применяется последовательно из года в год.	пп. 4, 5 ПБУ 1/2008 ст. 8 пп. 5, 6, 7	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	изменение учетной политики	<p>Способы ведения бухгалтерского учета, установленные настоящей Учетной политикой и распоряжениями Главного бухгалтера, обязательны для применения всеми Филиалами и подразделениями Корпорации.</p> <p>Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; • разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; • существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. <p>В течение года Главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений Учетной политики. Любое изменение Учетной политики оформляется организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) Корпорации. Изменение начинает действовать с начала следующего отчетного года, если иное не</p>	<p>ФЗ №402-ФЗ</p> <p>Пп.8,11 ПБУ 1/2008</p> <p>П.10 ПБУ 1/2008</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>обуславливается причиной такого изменения.</p> <p>В случае появления в хозяйственной деятельности Корпорации новых фактов хозяйственной жизни, способов бухгалтерского учета, которые не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике, которое не рассматривается в качестве ее изменения и применяется с момента утверждения Приказом Генерального директора Корпорации.</p>		
1.1.4	Отражение Последствий изменения Учетной политики	<p>Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общеустановленном порядке.</p> <p>Последствия изменения Учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных выше, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Корпорации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких</p>	П. 14, 15 ПБУ 1/2008	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>Ретроспективное отражение последствий изменения Учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая Учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>		

1.2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.2.1	Служба, осуществляющая ведение бухгалтерского учета	<p>Генеральный директор Корпорации организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера Корпорации.</p> <p>Бухгалтерский учет в Корпорации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.</p> <p>Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерские службы филиалов, иных обособленных подразделений (далее по тексту «Обособленные подразделения») и Бухгалтерию 19У.</p> <p>Бухгалтерские службы Филиалов возглавляют Главные бухгалтеры Филиалов, а при их отсутствии – должностные лица, уполномоченные приказом Руководителя Филиала.</p> <p>Бухгалтерию филиала «Байконур» ПАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва» возглавляет Заместитель главного бухгалтера - главный бухгалтер Филиала.</p> <p>Иные обособленные подразделения подчиняются непосредственно Главному бухгалтеру Корпорации.</p>	ст. 7 п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ, п.7 раздела 1 Положения №34н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.2.2	Время хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности	<p>Корпорация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых Номенклатурой дел, утвержденной по Корпорации, в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>По первичным учетным документам, касающимся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договоров, по которым расчеты не завершены (не расторгнутых, договоров, не оплаченных договоров, договоров, по которым существуют неурегулированные претензии), • незавершенных объектов строительства, <p>срок хранения первичных учетных документов начинается с момента расторжения договора/закрытия всех расчетов по договору/завершения строительства объекта соответственно.</p> <p>Документы Учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Корпорацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.</p>	ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ.	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Срок хранения первичных учетных документов, обосновывающих включение той или иной суммы в состав списанной дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, исчисляется с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о списании задолженности с баланса.</p> <p>Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.</p> <p>По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов или, в случаях, предусмотренных законодательством, их сдача в государственный архив, оформляемая актом передачи в архив.</p>		
1.2.3	Обязательность требований Главного бухгалтера, методологическая подчиненность	<p>Требования Главного бухгалтера Корпорации по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Корпорации.</p> <p>Эти требования оформляются распоряжениями Главного бухгалтера.</p> <p>Главный бухгалтер Корпорации осуществляет общее методологическое руководство деятельностью Главных бухгалтеров</p>	<p>Раздел 2 ст. 12 Положения №34н</p> <p>ст. 7, п.8</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>(руководителей бухгалтерских служб) Обособленных подразделений.</p> <p>В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Генеральным директором Корпорации и Главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:</p> <p>1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Генерального директора Корпорации, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;</p> <p>2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Генерального директора, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Корпорации на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.</p>	Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.	
1.2.4	Рабочий план счетов, принцип двойной записи	Корпорация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (далее - Рабочий план счетов), разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности	Раздел 2 п. 9 Положения N 34н; п.3 ст.10 ФЗ «О	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.</p> <p>Рабочий план счетов Корпорации приведен в Приложении 1 «Рабочий план счетов» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Корпорация может в течение отчетного года вносить корректировки в Рабочий план счетов как в связи с изменениями законодательства, так и в связи с появлением новых фактов хозяйственной жизни.</p> <p>Внесение изменений в Рабочий план счетов происходит по распоряжению Главного бухгалтера Корпорации и признается дополнением к Учетной политике.</p>	<p>бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>	
1.2.5	Валюта ведения бухгалтерского учета	<p>Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.</p> <p>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками, без округления.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», при этом в бухгалтерском учете</p>	<p>Ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>ПБУ 3/2006</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражено.		
1.2.6	Курс пересчета актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте в рубли	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.</p> <p>Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовых субсчетах 91.01.2 и 91.02.2.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p>	П. 5,6,8 ПБУ 3/2006	
1.2.7	Дата пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в	На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, производится пересчет стоимости следующих активов и обязательств в рубли:	п.7 ПБУ 3/2006	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	иностранной валюте	<ul style="list-style-type: none"> • Денежных знаков в кассе; • Средств на банковских счетах (банковских вкладах); • Денежных и платежных документов; • Ценных бумаг (за исключением акций); • Средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков). <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса валюты не производится.</p>		
1.2.8	Программное обеспечение для ведения учета	<p>Бухгалтерский учет Корпорации ведется по журнально-ордерной форме учета с применением программного обеспечения «1С» и других программных продуктов.</p> <p>Исходящие и внутренние первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета формируются с использованием «1С» и других программных продуктов.</p> <p>Принятые к учету входящие учетные документы регистрируются в «1С» и других программных продуктах.</p> <p>Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL. Полученные с ее помощью результаты, подлежащие переносу в бухгалтерскую программу, оформляются в</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.</p> <p>В целях сохранения данных бухгалтерского учета от сбоя в работе программы, осуществляется резервное копирование базы данных.</p> <p>Периодичность и ответственные за проведение резервного копирования базы данных бухгалтерского учета устанавливаются отдельным распорядительным документом Корпорации.</p>		
1.2.9	Контроль за хозяйственными операциями	В Корпорации осуществляется внутренний контроль хозяйственных операций в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами.		
1.2.10	Регламент закрытия периода	Для отражения операций закрытия периода соблюдается последовательность выполнения регламентных операций в соответствии с Положением «Регламент закрытия периода «1С» (Приложение 14).		

1.3 ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.3.1	Оформление первичными учетными документами факта хозяйственной жизни	<p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В целях отражения в бухгалтерском учете однотипных фактов хозяйственной жизни Корпорация может обобщать показатели первичных учетных документов в сводных учетных документах, которые являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Применяемые Корпорацией формы первичных учетных документов и сводных учетных документов приведен в Приложении 18 .</p>	<p>ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>Пп. 12, 17 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>	
1.3.2	Требования, предъявляемые к первичным учетным документам	<p>Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование документа; • дата составления документа; • наименование экономического субъекта, составившего документ; • содержание факта хозяйственной жизни; 	<p>Ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;</p> <p>Раздел 2 п. 9, п. 15 Положения №34н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; • наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события; • подписи указанных лиц, их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц. <p>Если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных учетных документов (от контрагента) по форме, отличной от установленной в «Перечне форм первичных учетных документов, применяемых в Корпорации», то в рамках указанного договора применяются формы первичных учетных документов, определенных в договоре. При этом в таких документах должны содержаться все обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Первичные учетные документы (как полученные, так и выписываемые) должны быть на бумажном носителе.</p> <p>Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.</p> <p>Первичные учетные документы, составленные на иностранных</p>	<p>пп. 5,6 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ,</p> <p>П. 15 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98;</p> <p>П.3 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.</p> <p>В случае выписки авиабилетов и иных перевозочных документов на английском или ином (кроме русского) языке в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для признания расходов для целей налогообложения прибыли Корпорации и применения вычета по НДС. Не требуется перевода иной информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов и вычета НДС (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации).</p>	<p>учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;</p> <p>Раздел 2 п.9 Положения №34н Письмо Минфина РФ от 24.03.2010 N 03-03-07/6;</p> <p>Письмо Минфина РФ от 01.10.2013 N 03-07-15/40623;</p> <p>Письмо ФНС России от 17.10.2013 N ЕД- 4-3/18593@</p>	
1.3.3	Право подписи первичных учетных документов	<p>Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Корпорации, локальными документами (актами) Корпорации и/или выданными им в установленном порядке доверенностями (за исключением Генерального директора Корпорации, действующего на основании Устава Корпорации).</p> <p>Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают</p>	Раздел 2 п. 14 Положения №34н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Корпорации), подписываются Главным бухгалтером и/или Генеральным директором Корпорации или уполномоченными ими на то лицами.</p> <p>Между участниками электронного взаимодействия обмен информацией осуществляется с применением электронной цифровой подписи в соответствии с требованиями ФЗ от 06.04.2011г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи».</p>	ФЗ от 06.04.2011 №63-ФЗ "Об электронной подписи"	
1.3.4	Внесение исправлений в первичные учетные документы	<p>В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.</p> <p>Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</p>	П.7 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ	

1.4 РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.4.1	Назначение и вид регистров бухгалтерского учета	<p>Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.</p> <p>Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.</p>	ст. 10 п. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ	
1.4.2	Формат Регистров бухгалтерского учета	<p>Регистры бухгалтерского учета Корпорации составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Корпорации.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе. Перечень и формы регистров бухгалтерского учета Корпорации приведены в Приложении 8.</p> <p>Утверждаемый Перечень регистров бухгалтерского учета содержит отметку о формате представления каждого из регистров (на бумажном носителе или в виде электронного документа) и</p>	<p>Ст. 10 п.5, 6 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		периодичности составления. Регистры бухгалтерского учета, подлежащие составлению на бумажном носителе, с утвержденной периодичностью распечатываются и заверяются подписью лица, ответственного за ведение регистра.	МФ РФ №34н от 29.07.98	
1.4.3	Обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета	<p>Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наименование регистра; • наименование экономического субъекта, составившего регистр; • дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; • хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; • величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; • наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; • подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. 	Ст. 10 п. 4 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ	
1.4.4	Внесение исправлений в регистры	В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.	П. 8 ст. 10 ФЗ «О бухгалтерском учете» от	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	бухгалтерского учета	Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и даты исправления.	06.12.2011г. № 402-ФЗ	

1.5 ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.5.1	График документооборота	<p>С целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, работники Корпорации обеспечивают поступление первичных учетных документов согласно Графику документооборота, утвержденному распорядительным документом по Корпорации.</p> <p>Для организации документооборота в Корпорации действуют ОРД по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности (Приложение 19).</p> <p>Работу по составлению Графика документооборота организует</p>	<p>П.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г.</p> <p>«Учетная политика организации»</p> <p>П.5.7 Положения о документах и документообороте</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Главный бухгалтер Корпорации.</p> <p>Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Контроль за соблюдением исполнителями Графика документооборота осуществляет Главный бухгалтер Корпорации.</p>	<p>в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105</p> <p>Приказ Генерального директора №32 от 26.01.2017 «Об утверждении «Сводного графика формирования, получения и сдачи документов для составления отчетности по финансово-хозяйственной деятельности ПАО «РКК «Энергия».</p>	

1.6 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
1.6.1	Периодичность формирования и состав бухгалтерской отчетности	<p>Корпорация формирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> • промежуточную ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последнюю дату отчетного периода; • годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года. <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к отчетности.</p> <p>Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Корпорации формируется на основании обобщенной информации об активах, обязательствах и результатах деятельности в целом по Корпорации (включая информацию по Обособленным подразделениям).</p> <p>Состав, сроки, принципы, правила, порядок и контроль данных</p>	<p>П.4 ст.13, пп.1, 3 ст.14, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ;</p> <p>Раздел III Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н;</p> <p>П.8 ПБУ 4/99</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		бухгалтерской отчетности регламентированы в Положении «О бухгалтерской отчетности Корпорации» (Приложение 15).		
1.6.2	Валюта бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Корпорации составляется в тысячах рублей.		
1.6.3	Формы бухгалтерской отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в формах, разработанных Корпорацией на основе форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».</p> <p>Форма детализации показателей по статьям отчетов утверждается распорядительным документом по Корпорации.</p> <p>Для раскрытия информации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах Корпорация использует следующие дополнительные формы (пояснения):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) (Приложение 9.1); - Основные средства (Приложения 9.2); - Финансовые вложения (Приложения 9.3); - Запасы (Приложения 9.4); - Дебиторская и кредиторская задолженность (Приложения 9.5); 		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> - Затраты на производство (Приложение 9.6); - Оценочные обязательства (Приложение 9.7); - Обеспечения обязательств (Приложение 9.8); - Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса (Приложения 9.9); - Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах (Приложения 9.10). <p>В целях обеспечения качества представления информации в отчетности, Корпорация может в течение отчетного года вносить корректировки в формы детализации показателей по статьям отчетов.</p> <p>Внесение изменений в формы детализации показателей по статьям отчетов признается дополнением к Учетной политике и утверждается Генеральным директором Корпорации на основании представления Главного бухгалтера.</p>		
1.6.4	Консолидированная отчетность	В целях формирования консолидированной отчетности по МСФО, Корпорация систематизирует и передает в Департамент экономики и бюджетного планирования Госкорпорации «Роскосмос» финансовую информацию в форме разработанного указанным Департаментом Пакета сбора данных (ПСД).		
1.6.5	Раскрытие показателей отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся обособленно в случае их существенности и,	П. 11 ПБУ 4/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Корпорации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Корпорации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.</p> <p>Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.</p>		
1.6.6	Раскрытие информации по сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Корпорация выделяет следующие группы сегментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Географические – страны, в которые реализуется продукция (работы, услуги) Корпорации; - Продуктовые – виды деятельности Корпорации. <p>Информация по сегментам подлежит раскрытию в Пояснениях к</p>	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	.

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		годовой бухгалтерской отчетности Корпорации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».		
1.6.7	Режим коммерческой тайны в отношении бухгалтерской отчетности	В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Корпорации не может быть установлен режим коммерческой тайны.	П.11 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ	
1.6.8	Сроки и места предоставления отчетности	<p>Корпорация обеспечивает представление годовой бухгалтерской отчетности каждому акционеру в сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Корпорация предоставляет бухгалтерскую отчетность органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в порядке и в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.</p> <p>Корпорация предоставляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в Госкорпорацию «Роскосмос» в порядке и в сроки, установленные Госкорпорацией «Роскосмос».</p> <p>Главный бухгалтер обеспечивает составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности и ее представление в территориальные органы Федеральной налоговой службы Российской Федерации и собственникам.</p> <p>Руководители, возглавляющие бухгалтерии филиалов Корпорации: «Санаторий «Крепость», «Пансионат санаторного типа «Восток»,</p>	<p>Пп.43-46 ПБУ 4/99;</p> <p>Ст. 13, 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ.</p> <p>Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>«Пансионат «Восход», обеспечивают составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности в Бухгалтерию 19У. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Корпорации (годовая и промежуточная) раскрывается путем опубликования ее текста на странице в сети Интернет ежеквартально (4 раза в год). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит публикации не позднее 2-х дней от даты составления аудиторского заключения с итоговой частью аудиторского заключения.</p> <p>Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.</p>		

1.7 ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.7.1	Понятие ошибки в бухгалтерском учете и/или отчетности	Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной жизни Корпорации в ее бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.	П.2 ПБУ 22/2010; п.2 ПБУ 21/2008	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Не являются ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Корпорации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Корпорации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной жизни; • изменение оценочных значений. 		
1.7.2	Классификация ошибок в зависимости от уровня существенности	<p>В зависимости от уровня значимости ошибки бывают двух видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Существенная ошибка, • Несущественная ошибка. <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Корпорация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.</p>	П.3 ПБУ 22/2010	
1.7.3	Порядок исправления	Существенные ошибки исправляются следующим образом:	Пп. 5-9 ПБУ 22/2010;	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	существенных ошибок	<p>Выявленные до окончания отчетного года – исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <p><u>до даты подписания</u> бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p><u>после даты подписания</u> бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, но до даты представления такой отчетности акционерам (участникам) Корпорации, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);</p> <p><u>после представления бухгалтерской отчетности</u> за предшествующий отчетный год акционерам (участникам) Корпорации, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.</p> <p>Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;</p> <p><u>после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляются:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); • путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Корпорации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. <p>Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного</p>	<p>п. 10 ПБУ 22/2010</p> <p>п. 11 ПБУ 22/2010</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).</p> <p>Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.</p> <p>В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.</p>		
1.7.4	Порядок исправления несущественных ошибок	<p>Несущественные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p>Выявленные до окончания отчетного года – исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том</p>	Пп.5,6,14 ПБУ 22/2010	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p>Выявленные после окончания отчетного года:</p> <p><u>до даты подписания бухгалтерской отчетности</u> за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p><u>после даты подписания бухгалтерской отчетности</u> за предшествующий отчетный год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.</p>		
1.7.5	Порядок раскрытия информации о существенных ошибках в бухгалтерской отчетности	<p>В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки; • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; • сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; 	п.15,16 22/2010 ПБУ	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. <p>Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Корпорации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.</p>		

1.8 ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.8.1	Виды оценочных значений	<p>Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:</p> <p>а) оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> под обесценение финансовых вложений; 	П.3 ПБУ 21/2008	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • по сомнительным долгам; • под снижение стоимости материальных ценностей; <p>б) переоценки основных средств;</p> <p>в) сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;</p> <p>г) оценочных обязательств Корпорации.</p>		
1.8.2	Расчет оценочных значений	При расчете оценочных значений Корпорация использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в настоящей Учетной политике и локальных нормативных актах Корпорации.		
1.8.3	Изменение оценочных значений	<p>Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая обусловлена появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Корпорации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.</p> <p>Не являются изменением оценочного значения изменение способа оценки активов или обязательств, а также ошибки в бухгалтерском учете, требующие корректировки бухгалтерской отчетности.</p> <p>Если изменение в данных бухгалтерского учета нельзя однозначно отнести к изменениям в Учетной политике или к изменениям оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p>	<p>П. 2 ПБУ 21/2008;</p> <p>п. 3 ПБУ 21/2008;</p> <p>п.4,5 ПБУ 21/2008</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину собственного капитала: подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности Корпорации за период, в котором произошло изменение.</p> <p>Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину собственного капитала, включается в доходы или расходы Корпорации перспективно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; • периода, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность указанных периодов. 		
1.8.4	Раскрытие информации об изменении оценочных значений отчетности	<p>Информация об изменении оценочных значений раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае, если имеет место корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Корпорации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и обусловлена появлением новой информации.</p> <p>В Пояснениях к бухгалтерской отчетности Корпорация раскрывает</p>	П.6 ПБУ 21/2008	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> о содержании изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; о содержании изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию. 		
1.8.5	Признание оценочного обязательства, условные обязательства и условные активы.	<p>Оценочное обязательство – обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Корпорации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Корпорация не может избежать. В случае, когда у Корпорации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Корпорация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что обязанность существует; 	<p>пп.4,5 ПБУ 8/2010</p> <p>П. 7 ПБУ 8/2010</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> уменьшение экономических выгод Корпорации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Уменьшение экономических выгод Корпорации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что такое уменьшение произойдет.</p> <p>Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Корпорация оценивает в совокупности.</p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.</p> <p>Условное обязательство возникает у Корпорации вследствие</p>	<p>П.8 ПБУ 8/2010</p> <p>П.9 ПБУ 8/2010</p> <p>П.13 ПБУ 8/2010</p> <p>П.14 ПБУ 8/2010</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Корпорации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Корпорацией.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.</p> <p>Условный актив возникает у Корпорации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Корпорации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Корпорацией.</p> <p>Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p>		
1.8.6	Дисконтирование оценочного обязательства	<p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее - приведенная стоимость).</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его</p>	П. 20 ПБУ 8/2010	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Корпорации.</p> <p>Корпорация применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1/(1 + СД)^N, \text{ где:}$ <p>КД - коэффициент дисконтирования;</p> <p>СД - ставка дисконтирования;</p> <p>N - период дисконтирования в годах.</p> <p>Ставка дисконтирования рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала WACC (англ. <i>Weighted Average Cost of Capital</i>). Экономический смысл расчета средневзвешенной стоимости капитала состоит в расчете минимально допустимого уровня доходности (прибыльности, рентабельности).</p> <p>Формула расчета средневзвешенной стоимости капитала:</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		$WACC = R_e \frac{E}{V} + R_d (1 - t) \frac{D}{V};$ <p>где: R_e, R_d — ожидаемая (требуемая) доходность собственного капитала и заемного соответственно;</p> <p>E/V, D/V — доля собственного и заемного капитала. Сумма собственного и заемного капитала формирует капитал компании ($V=E+D$);</p> <p>t – ставка налога на прибыль.</p>		
1.8.7	Виды оценочных обязательств, создаваемых Корпорацией	Корпорация создает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию и проведению технической поддержки КС, по инвестиционному проекту, другие оценочные обязательства, соответствующие условиям признания, отраженным в п.1.8.5 настоящей Учетной политики.	п.п. 4-8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.8.8	Оценочное обязательство на предстоящие расходы гарантийному обслуживанию и проведению технической поддержки КС	<p>Оценочное обязательство по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС создается в отношении тех работ, услуг, продукции, по которым в соответствии с условиями договора с заказчиком предусмотрена гарантийная поддержка в течение гарантийного срока.</p> <p>В случае полной потери или отказа КС в период гарантийного срока применяется процедура для выявления Стороны, ответственной за потерю или отказ. Если результат такой процедуры доказывает, что потеря или отказ произошли по вине Корпорации, то у Корпорации возникает оценочное обязательство с момента получения результатов, свидетельствующих о предстоящем уменьшении экономических выгод вследствие выполнения обязательств по договору</p> <p>Оценочное обязательство по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС признается в бухгалтерском учете в предельном размере, равном сумме сметной стоимости предполагаемых работ на выполнение гарантийных обязательств по реализуемой продукции, работам, услугам на весь гарантийный период.</p> <p>Сумма созданного оценочного обязательства относится на себестоимость реализуемой продукции, работ, услуг на дату реализации. Затраты по поддержке гарантийного периода списываются за счет созданного резерва.</p> <p>В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства по предстоящим расходам на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, и недоиспользованная</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>сумма оценочного обязательства переносится на следующий год.</p> <p>В случае, если сумма созданного оценочного обязательства меньше суммы расходов на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, то разница подлежит включению в состав прочих расходов.</p> <p>По окончании гарантийного срока недоиспользованная сумма оценочного обязательства подлежит включению в состав прочих доходов.</p>		
1.8.9	Оценочное обязательство по инвестиционному проекту	Оценочное обязательство по инвестиционному проекту создается в сумме инвестиционного взноса на долевое участие в строительстве объекта.		

1.9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.9.1	Определение события после	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое	п.3 ПБУ 7/98	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	отчетной даты	состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Корпорации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.		
1.9.2	Перечень событий после отчетной даты	<p>Событиями после отчетной даты, являются:</p> <p>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Корпорация вела свою деятельность (далее по тексту – события первого вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление в установленном порядке дебитора Корпорации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; • произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату; • получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений Корпорации; • продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих 	Приложение к ПБУ 7/98	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;</p> <ul style="list-style-type: none"> • объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате; • обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован; • получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры; • обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Корпорации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период. <p>События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Корпорация вела свою деятельность (далее по тексту – события второго вида):</p> <ul style="list-style-type: none"> • принятие решения о реорганизации Корпорации; • приобретение предприятия как имущественного комплекса; • реконструкция или планируемая реконструкция; • принятие решения об эмиссии ценных бумаг; • крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием 		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>основных средств и финансовых вложений;</p> <ul style="list-style-type: none"> • пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Корпорации; • прекращение существенной части основной деятельности Корпорации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату; • существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты; • непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты; • действия органов государственной власти (национализация и т.п.). 		
1.9.3	Критерий отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>Отражению подлежат только существенные события после отчетной даты и их последствия, независимо от характера влияния (благоприятного или неблагоприятного) на деятельность Корпорации.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p> <p>Существенным признается событие, денежная оценка которого соответствует критериям существенности, установленным в пункте 1.6.5 настоящей Учетной политики.</p>	Пп.6, 8 ПБУ 7/98	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.9.4	Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:</p> <p>События первого вида отражаются путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Корпорации в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности;</p> <p>При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p>События второго вида отражаются путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>	Пп.7, 9, 10 ПБУ 7/98	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Корпорации за отчетный год.		

1.10 РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.10.1	Определение рыночной стоимости	<p>Рыночной стоимостью объекта оценки является наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение; стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах; объект оценки представлен на открытом рынке посредством 	<p>Статья 3 Федерального Закона № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;</p> <p>п.6 Федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)», утв. приказом</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;</p> <ul style="list-style-type: none"> • цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было; • платеж за объект оценки выражен в денежной форме. <p>Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей; • данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование; • публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе; • экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта. 	Минэкономразвития России от 20.05.2015 N 298	

1.11 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

№№ n/n	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
1.11.1	Объекты, подлежащие инвентаризации	Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Корпорации, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Корпорации на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторская и кредиторская задолженность, статьи капитала, имущество, не принадлежащее Корпорации, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).	Ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ	
1.11.2	Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, распорядительными документами Корпорации.		
1.11.3	Случаи проведения инвентаризации, сверки взаиморасчетов	Корпорация в обязательном порядке проводит: Внезапную ревизию (инвентаризация) материально-производственных запасов и касс с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, на основании отдельных распорядительных документов по Корпорации (Обособленному подразделению); Инвентаризацию кассы не реже одного раза в квартал, а также в	Методические указания по	.

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>случае передачи денежных средств от одного материально ответственного лица другому;</p> <p>Инвентаризацию библиотечных фондов один раз в пять лет;</p> <p>Ежеквартально по состоянию на последний день квартала сверку взаиморасчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с налоговыми органами по уплате налогов и сборов; • с государственными внебюджетными фондам по уплате страховых взносов; • по дебиторской задолженности с контрагентами, сумма задолженности которых на дату сверки превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности; • по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, сумма задолженности которым на дату сверки превышает 5% от общей суммы кредиторской задолженности. <p>Корпорация в обязательном порядке проводит инвентаризацию в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; • перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года) • при смене материально ответственных лиц; • при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; • в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными 	<p>инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>П.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н;</p> <p>П.16 Постановление</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>условиями;</p> <ul style="list-style-type: none"> • при реорганизации или ликвидации организации; • в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации. <p>Инвентаризация драгоценных металлов при их производстве, использовании и обращении, а также драгоценных камней при их использовании и обращении, а также в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней, проводится один раз в год (по состоянию на 1 января) во всех местах их хранения и использования с проведением технологической зачистки помещений и оборудования.</p> <p>В дополнение к указанным выше инвентаризациям/сверкам, для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества, Корпорациям могут проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • плановые инвентаризации активов и обязательств в заранее установленные сроки, утверждаемые Генеральным директором Корпорации (Обособленного подразделения); • внеплановые инвентаризация активов и обязательств. <p>Сроки проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Корпорации (Руководителя Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	<p>Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.11.4	Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	<p>Инвентаризация в целях формирования достоверной годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на дату, установленную распорядительным документом Корпорации, но не ранее чем на 01 октября отчетного года.</p> <p>График, сроки проведения и оформления инвентаризации регулируются приказом по Корпорации о проведении инвентаризации.</p>	П.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н	
1.11.5	Инвентаризационная комиссия	<p>Для проведения инвентаризации в Корпорации (Обособленном подразделении) создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой устанавливается приказом Генерального директора Корпорации (Руководителя Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p> <p>При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.</p>	П. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49	
1.11.6	Место проведения инвентаризации	Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц. Фактическое наличие материальных ценностей, переданных Корпорацией заводам-изготовителям, подрядным, эксплуатирующим или иным		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		организациям на основании договоров, подтверждается Сохранными расписками, оформленными по состоянию на дату инвентаризации.		
1.11.7	Порядок проведения инвентаризации	<p>При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.</p> <p>Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.</p> <p>Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.</p> <p>По результатам инвентаризации оформляются протоколы, на основании которых составляется Заключение.</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Инвентаризация может быть как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все материальные ценности, при выборочной – по определенной номенклатуре, виду, месту хранения материальных ценностей.</p>	Ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.11.8	Отражение в учете излишков/недостач, выявленных по результатам проведенной инвентаризации	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»; • Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы». <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.</p>	<p>Раздел 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н</p> <p>П.4 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ</p> <p>Раздел 5 п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.</p> <p>В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.</p> <p>Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения и производства.</p>	обязательств, приказ Минфина № 49	

2. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.1.1.	Критерии учета затрат в составе вложений во внеоборотные активы	<p>Затраты Корпорации учитываются в составе вложений во внеоборотные активы при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты непосредственно связаны с приобретением (созданием) внеоборотного актива; • затраты необходимые для создания внеоборотного актива. 		
2.1.2	Инвестиции, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы	<p>В составе вложений во внеоборотные активы учитываются долгосрочные инвестиции, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлением капитального строительства в форме нового строительства; • реконструкцией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств; • 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 	<p>П.1.2. «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160</p> <p>Инструкция по применению плана счетов</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>характера;</p> <ul style="list-style-type: none"> • выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР и ТР); <p>Под долгосрочными инвестициями для целей настоящего пункта понимаются 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.</p>	<p>бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)</p>	
2.1.3.	Классификация вложений во внеоборотные активы по видам инвестиций	<p>Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно по следующим видам инвестиций:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Приобретение земельных участков; • Приобретение объектов природопользования; • Приобретение объектов основных средств; • Строительство и реконструкция (модернизация) объектов основных средств; • Приобретение и создание нематериальных активов; • Выполнение НИОКР и ТР; 	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)</p>	

2.2.УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕ ТРЕБУЮЩИХ МОНТАЖА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.2.1	Счет учета вложений на приобретение ОС, не требующих монтажа	Затраты на приобретение актива, который впоследствии будет учтен в составе основных средств и не требует монтажа, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)	
2.2.2	Единица бухгалтерского учета вложений в ОС, не требующие монтажа	Единицей бухгалтерского учета вложений в основные средства, не требующих монтажа, является номенклатурный номер.		
2.2.3	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов ОС на сч.08	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа, определен в подразделе 3.2. «Первоначальная стоимость основных средств» настоящей Учетной политики.		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.2.4	Списание вложений в ОС со сч.08	<p>Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в месяце, когда для объекта выполнены все условия его признания в качестве основного средства (п. 3.1.1. настоящей Учетной политики).</p> <p>В частности, при приобретении объектов, готовых к использованию, такие объекты отражаются в составе основных средств с момента ввода в эксплуатацию.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)</p> <p>П.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»</p>	

2.3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.3.1	Счет учета вложений в оборудование, требующее монтажа	<p>Затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, а также оборудования, предназначенного для установки в строящихся или реконструируемых объектах (в дальнейшем – «оборудования, требующего монтажа»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • отражаются по дебету счета 07 «Оборудование к установке» при условии, что такое оборудование приобретается Корпорацией; • отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при условии приобретения и монтажа оборудования привлеченной подрядной организацией и сдаче Корпорации готового смонтированного оборудования. 	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счетов 07, 08)	
2.3.2	Единица бухгалтерского учета оборудования, требующего монтажа	Единицей бухгалтерского учета оборудования, требующего монтажа, является номенклатурный номер.		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.3.3	Оценка оборудования требующего монтажа	<p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению, доставке этих ценностей на склады Корпорации за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку. В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.</p> <p>Оценка оборудования требующего монтажа, приобретенного за неденежные средства и полученного безвозмездно, осуществляется в порядке, установленном в подразделе 3.2 «Первоначальная стоимость основных средств» настоящей Учетной политики.</p> <p>Оценка объекта, произведенного в самой организации, осуществляется по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта).</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 07)</p> <p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление объекта.</p> <p>Не включаются в фактические расходы общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением.</p>		
2.3.4	Передача оборудования в монтаж	Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (вид инвестиций - «Строительство объектов основных средств») на дату передачи оборудования в монтаж подрядной строительной организации или дату начала монтажа собственными силами.	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 07)	
2.3.5	Оценка стоимости оборудования при передаче в монтаж	Оборудование, переданное в монтаж, оценивается по фактической себестоимости каждой единицы такого оборудования.		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.3.6	Ввод в состав ОС оборудования, требующего монтажа	<p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, оно отражается в составе основных средств записью по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" (вид инвестиций - «Строительство объектов основных средств») на сумму первоначальной стоимости объекта, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования удовлетворяет лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в пункте 3.1.2. настоящей Учетной политики.</p> <p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования менее лимита стоимости для объектов основных средств, установленного в пункте 3.1.2. настоящей Учетной политики, смонтированное оборудование учитывается в составе материально-производственных запасов, на счете 10 «Материалы».</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)	

2.4.УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С КАПИТАЛЬНЫМ СТРОИТЕЛЬСТВОМ СОБСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, РЕКОНСТРУКЦИЕЙ, МОДЕРНИЗАЦИЕЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.4.1	Незавершенное строительство	<p>Капитальное строительство осуществляется в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения.</p> <p>До окончания работ по строительству объектов затраты по их возведению составляют незавершенное строительство.</p>	Пп.1.2, 3.1.1. «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160	
2.4.2	Счет учета на расходов капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов ОС	Затраты, связанные с осуществлением капитального строительства, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (вид инвестиций - «Строительство объектов основных средств») по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.	<p>П.2.1. «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ №160 от 30.12.1993.</p> <p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08).	
2.4.3	Группировка статей затрат на капитальное строительство	<p>Затраты по строительству объектов группируются в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией по следующим видам расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	П.3.1.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ №160 от 30.12.1993.	
2.4.4	Методика распределения косвенных затрат между объектами строительства	<p>Капитальные затраты по строительству подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прямые (расходы, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета); • косвенные (расходы, которые нельзя экономически обоснованно связать с конкретным объектом учета, так как они связаны с несколькими объектами). 	Р..5 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Косвенные затраты распределяются между отдельными объектами незавершенного строительства, к которым они относятся, пропорционально:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимости объектов по ценам поставщиков - в отношении оборудования; • договорной стоимости вводимых в действие объектов - в отношении зданий и сооружений; • общей площади объектов долевого строительства – в отношении объектов жилищного назначения; • капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов – в отношении прочих объектов строительства. 	<p>Минфина РФ №160 от 30.12.1993. ПК от 11.07.2011 №309</p>	
2.4.5	Ввод в состав ОС объектов строительства	Объекты строительства, по которым выполнены все условия признания в составе основных средств (п. 3.1.1. настоящей Учетной политики), списываются по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства» в сумме, равной первоначальной стоимости объекта.		
2.4.6	Поэтапный ввод в действие объектов строительства	По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плану строительства) по частям (этапам), в состав основных средств принимается стоимость введенной в действие части объекта (этапа).	Пп. 3.2.3, 5.1.1 «Положение по бухгалтерскому учету	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Стоимость введенной в действие части объекта определяется как сумма фактически произведенных застройщиком затрат по данному этапу, а также часть затрат, относящихся к объекту строительства в целом, принятая согласно распределению, полученному от профильных служб.	долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ №160 от 30.12.1993.	
2.4.7	Списание затрат на модернизацию основных средств	Стоимость работ по модернизации, реконструкции объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в увеличение стоимости соответствующего объекта, учитываемого на счете 01 «Основные средства» на дату окончания работ.		
2.4.8	Порядок обесценения и списания стоимости объектов незавершенного строительства	<p>Объекты незавершенного строительства, в отношении которых отсутствует решение (существует неопределенность) о том, что они будут достраиваться, использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>1) по объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, отражается обесценение с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и списанием суммы обесценения на прочие расходы. Сумма обесценения определяется на основании экспертного заключения. В целях формирования экспертного заключения могут</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>привлекаться независимые оценщики или специалисты Корпорации, обладающие необходимыми компетенциями;</p> <p>2) по фактически ликвидированным объектам в бухгалтерском учете отражается восстановление обесценения (списание суммы обесценения объектов со счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на прочие доходы) и выбытие объектов (списание объектов со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на прочие расходы).</p>		
2.4.9	Порядок отражения объектов незавершенного строительства в бухгалтерской отчетности	Объекты незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с выделением отдельной строкой.		

2.5. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.5.1	Виды вложений в Корпорации арендованное имущество	<p>Затраты Корпорации на улучшения арендованного имущества могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделимыми (по окончании срока аренды могут быть демонтированы); • неотделимыми (их отделение нанесет вред имуществу арендодателя). <p>Неотделимые улучшения арендованного имущества могут быть произведены:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с согласия арендодателя (возмещаемые и не возмещаемые арендодателем); • без согласия арендодателя. 	Ст.623 ГК РФ	
2.5.2	Счет учета затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	Затраты Корпорации на капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 № 94н (описание счета 08)	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.5.3	Учет капитальных вложений в арендованное имущество	<p>По завершении работ по улучшению арендованного имущества накопленные затраты списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в следующем порядке:</p> <p>В Дебет счета 01 «Основные средства» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат удовлетворяет лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в п. 3.1.2 настоящей Учетной политики, и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> улучшения являются separable и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю; улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия или без согласия арендодателя, и не возмещаются Корпорации; улучшения являются separable или неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Корпорации понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату подписания Акта о приеме передаче объекта основных средств по форме ОС-1.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счетов 08, 10, 76)</p> <p>ст. 623 ГК РФ</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>В Дебет счета 10 «Материалы» списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат не удовлетворяет лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в п. 3.1.2 настоящей Учетной политики, и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения являются separable и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю; • улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и не возмещаются Корпорации; • улучшения являются separable или неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Корпорации понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату окончания работ по неотделимым улучшениям.</p> <p>В Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются затраты по улучшению арендованного имущества, если выполняется одно из следующих условий:</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> улучшения являются separable and in the lease agreement the transition of the right of ownership to them to the lessor with reimbursement of the Corporation of incurred costs; улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и возмещаются Корпорации. <p>Операция отражается в бухгалтерском учете сразу по завершению создания неотделимых улучшений, на дату подписания Акта приема передачи объекта Арендодателю.</p>		

2.6. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2.6.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение нематериальных	Затраты на приобретение нематериальных активов отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение нематериальных активов»).	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв.	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	активов		Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (описание счета 08)	
2.6.2	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов определен разделом 4 «Порядок учета нематериальных активов» настоящей Учетной политики.		
2.6.3	Порядок отражения в отчетности о информации в вложениях незавершенные НМА	В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Корпорация отражает в составе нематериальных активов по строке «Нематериальные активы» с выделением отдельной строкой.		

3. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.1.1	Критерии отнесения активов к основным средствам	<p>К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Корпорации, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Корпорация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • объект способен приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем. 	П.4 ПБУ 6/01	
3.1.2	Лимит стоимости для включения в состав ОС	Активы, в отношении которых выполняются условия, отраженные в п.3.1.1 настоящей Учетной политики, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением активов, перечисленных в п. 3.1.3, учитываются в составе материально-производственных	П.5 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>запасов.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям отнесения к основным средствам и подлежащие учету в составе МПЗ, учитываются по правилам, предусмотренным ПБУ 5/01. Дополнительные требования к учету таких активов описаны в подразделе 6.10 настоящей Учетной политики.</p>		
3.1.3	Виды активов, подлежащих учету в составе ОС и доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости	<p>Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются в составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности, независимо от их первоначальной стоимости (от установленного стоимостного лимита в соответствии с п.3.1.2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельные участки, многолетние насаждения; • здания, сооружения; • объекты природопользования; • основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; • транспортные средства; • объекты основных средств, полученные в результате реорганизации и ликвидации (выделения/создания); • объекты основных средств, выкупленные по договорам лизинга; 	П.5 ПБУ 6/01	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • основные средства, полученные в качестве вклада в Уставный капитал Корпорации. <p>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств подлежат учету в составе основных средств в соответствии со стоимостным лимитом, установленным п.3.1.2 настоящей Учетной политикой.</p> <p>В составе основных средств Корпорации учитываются документы (книги) в библиотеках, как «Библиотечный фонд». Аналитический учет в разрезе инвентарных номеров каждого документа (книги) ведется в подразделениях библиотек.</p> <p>Земельные участки, предназначенные для жилищного строительства, отражаются в составе расходов по жилищному строительству, поскольку не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов основных средств, в силу п.2 ст. 37 п.1 ст. 38 Жилищного Кодекса РФ. По итогам застройки часть жилья передается участникам долевого строительства, часть учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности. Назначение объектов строительства определяется Приказом Генерального директора.</p>		
3.1.4	Классификация инструмента, приспособлений, производственного и хозяйственного инвентаря, спецодежды и	<p>К основным средствам относятся инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда и спецоборудование, первоначальная стоимость которых более 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.</p> <p>При этом в бухгалтерском балансе инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда и</p>	П.5 ПБУ 6/01. П.09 Методических указаний по бухгалтерскому учету	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	спецоснастки	спецоснастка, первоначальная стоимость которых более 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражается в строке «Прочие внеоборотные активы» при единовременном выполнении двух указанных условий.	специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002 №135н.	
3.1.5	Группировка основных средств	<p>Учет основных средств ведется в разрезе следующих групп:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Земельные участки; • Объекты природопользования; • Здания (кроме жилых); • Сооружения; • Машины и оборудование (в том числе спецоснастка); • Транспортные средства; • Измерительные и регулирующие приборы и устройства; • Вычислительная техника; • Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, спецодежда Инвентарь производственный и хозяйственный; • Продуктивный и рабочий скот; • Многолетние насаждения; • Прочие основные средства. • Арендованные ОС 8У; 	П.5 ПБУ 6/01. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 01).	1

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • Библиотечные фонды; • Лизинг забаланс; • Передаточные устройства. 		
3.1.6	Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если первоначальная стоимость этой части может быть документально подтверждена. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта, для части объекта стоимостью 40 000 рублей и более. В случае, если стоимость части объекта составляет менее 5%</p>	п.6 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае, если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, и при стоимости ее 40 000 рублей и более, то указанная часть учитывается как отдельный объект. При стоимости менее 40 000 рублей указанная часть учитывается в составе объекта.</p> <p>Существенным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к одной амортизационной группе.</p>		

3.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.1	Принципы формирования первоначальной стоимости	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:</p>	<p>П. 7, 8 ПБУ 6/01</p> <p>П. 22, 23, 32 Методических указаний по бухгалтерскому</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; • не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств; • распределение стоимости услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, а также нескольких составляющих элементов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый составляющий элемент из приобретаемого объекта, производится пропорционально капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов, если п. 2.4.4 настоящей Учетной политики не предусмотрен иной порядок распределения; • порядок формирования первоначальной стоимости определяется исходя из способа поступления основных средств; • оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды включаются в первоначальную стоимость основных средств при выполнении условий, указанных в п.3.2.10 настоящей 	<p>учету ОС № 91н.</p> <p>ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Учетной политики.</p> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p>		
3.2.2	Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; • суммы, уплачиваемые организациям (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам; • суммы, уплачиваемые организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с 	<p>П. 8 ПБУ 6/01.</p> <p>П.24</p> <p>Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н.</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>приобретением основных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; • государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств, до отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; • затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном подразделом 12.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. 		
3.2.3	Первоначальная стоимость ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации и зафиксированная в учредительных документах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	П. 9 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.4	Первоначальная стоимость ОС, полученных в результате реорганизации	Оценка основных средств, полученных в ходе реорганизации, производится в соответствии с Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.		
3.2.5	Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно	<p>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>На величину первоначальной стоимости ОС, полученных Корпорацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты Корпорации в качестве прочих доходов.</p> <p>Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета ОС в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» по безвозмездно полученным ОС, списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации.</p>	<p>П. 10 ПБУ 6/01 П.29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.6	Первоначальная стоимость ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных Корпорацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	П. 11 ПБУ 6/01	
3.2.7	Первоначальная стоимость ОС, созданных собственными силами	При изготовлении (сооружении) объекта основных средств (собственными силами) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).	П. 8 ПБУ 6/01. П.26 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.8	Первоначальная стоимость ОС, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте	<p>Первоначальная стоимость основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.</p> <p>В случае, когда Корпорация произвела оплату имущества в предварительном порядке либо в счет их оплаты Корпорация перечислила аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении объектов основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.</p>	П.4,5, 6, 7, 9, 13 ПБУ 3/2006	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.9	Учет расходов на пусконаладочные работы	<p>Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» являются расходами на доведение объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию.</p> <p>Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы (как вхолостую, так и под нагрузкой) следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», относятся на расходы текущего периода.</p>		
3.2.10	Включение оценочного обязательства в первоначальную стоимость ОС	<p>В первоначальную стоимость основных средств включаются оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств; • при принятии к учету объектов ОС, исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в силу взятой на себя обязанности перед третьими лицами, у организации возникает обязательство через определённый промежуток 	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>времени ликвидировать эти объекты ОС;</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. <p>Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную оценку будущих расходов на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды, предоставленную профильными подразделениями.</p> <p>В случае если возникновение оценочного обязательства связано с созданием (приобретением) одновременно нескольких объектов основных средств, величина такого обязательства распределяется между указанными объектами пропорционально первоначальной стоимости объектов, рассчитанной без учета распределяемых оценочных обязательств.</p>		
3.2.11	Изменение первоначальной стоимости	<p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим разделом Учетной политики.</p>	П. 14 ПБУ 6/01 П.41 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.2.12	Бухгалтерская запись при принятии к учету ОС	<p>При принятии к бухгалтерскому учету актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в составе основных средств - оформляется запись по дебету счета 01 «Основные средства»; • в случаях, когда объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода – оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». 	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 01, 03)	
3.2.13	Особенности учета арендованных основных средств	Арендованные основные средства приходятся на основании акта приема-передачи имущества (ОС-1) и учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.		

3.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ, ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА КОТОРЫЕ НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАНЫ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.3.1	Момент признания в составе ОС объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств обособленно (в аналитике «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств, отраженных в п.3.1.1 настоящей Учетной политики.	П.52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н	
3.3.2	Порядок начисления амортизации объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации	По объектам недвижимости, принятым к учету в составе основных средств, права собственности, на которые не зарегистрированы, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем отражения объекта на счете 01 «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации права собственности.	П.52 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

3.4 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ЗАПАСЕ (РЕЗЕРВЕ)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.4.1	Критерии признания объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Основными средствами в запасе (резервными основными средствами) признаются объекты, приобретенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации в целях поддержания безопасного и бесперебойного функционирования производств и (или) предназначенные для замены вышедших из строя основных средств.		
3.4.2	Порядок принятия к учету объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Объекты основных средств, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств обособленно (в аналитике «Основные средства в запасе») на основании утвержденного Руководителем акта приемки-передачи основных средств.	П.39 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	
3.4.3	Порядок начисления амортизации объектов ОС, находящихся в запасе (в резерве)	Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в запасе (в резерве), начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.	П.61 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.4.4	Порядок учета затрат по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве)	Затраты по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место. Основанием для отражения в учете расходов по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) является распорядительный документ, утвержденный Генеральным директором Корпорации и акты выполненных работ.		

3.5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.5.1	Момент определения срока полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество).	П. 20 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом Генерального директора Корпорации постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты. Состав и полномочия комиссии утверждаются отдельным локальным нормативным документом Корпорации (Филиала).</p> <p>Корпорация вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.</p>		
3.5.2	Параметры, от которых зависит срок полезного использования	<p>Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей; • ожидаемого срока использования объекта основных средств в Корпорации в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). 	П. 4, 20 ПБУ 6/01	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.5.3	Границы срока полезного использования	<p>Срок полезного использования устанавливается в пределах сроков, установленных «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) (далее Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы) за исключением случаев, описанных в п. 3.5.4 настоящей учетной политики.</p> <p>Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2017 года, не нужно будет пересчитывать норму амортизации, если по данному справочнику основных средств, они будут относиться к другой амортизационной группе.</p> <p>Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2017 года, необходимо будет указать амортизационные группы и сроки полезного использования согласно вышеуказанному справочнику.</p> <p>По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 г. включительно, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Совета министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».</p> <p>Если объект основных средств отсутствует в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования устанавливается с учетом критериев, указанных в п. 3.5.2 настоящей Учетной политики.</p>		.

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.5.4	Случаи, когда при определении СПИ не учитываются границы Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы	В случаях, когда ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств в Корпорации существенно отличается от сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, и использование сроков, установленных Классификацией, может привести к существенному снижению достоверности бухгалтерской отчетности (искажению ее показателей), срок полезного использования объекта основных средств устанавливается без учета ограничений п. 3.5.3 настоящей Учетной политики.	п. 4, 20 ПБУ 6/01	
3.5.5	Определение СПИ для объектов, бывших в эксплуатации	<p>В отношении объектов, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при условии документально подтвержденного периода эксплуатации объекта предыдущим собственником - с учетом положений пп.3.5.2 – 3.5.4 настоящей Учетной политики и срока эксплуатации такого объекта у предыдущего собственника; • при отсутствии документально подтвержденного периода эксплуатации объекта предыдущим собственником и в случаях, когда срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной амортизационной группы, СПИ определяется исходя из состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов. 	п. 4, 20 ПБУ 6/01	

3.6 ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОС

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.6.1	Изменение СПИ по объектам основным средствам	<p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться комиссией и может быть изменен.</p> <p>Кроме того, Корпорация вправе проводить процедуры пересмотра СПИ основных средств (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения) в рамках регулярной инвентаризации основных средств в случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении параметров, на которых базировалось определение срока полезного использования (режим эксплуатации, способы использования, естественные условия, и др.)</p> <p>Изменение СПИ ОС отражается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 21/08 как изменение оценочного значения (перспективно): амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается, остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.</p>	<p>П. 20 ПБУ 6/01.</p> <p>Пп.2,3,4 ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений».</p> <p>Фонд «НРБУ «БМЦ»: Толкование Р91 «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»</p>	

3.7 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.7.1	Способ начисления амортизации	<p>Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p>	<p>П. 17, 18, 21, 22 ПБУ 6/01</p> <p>П.49 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>	
3.7.2	Применение коэффициентов при амортизации	Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.		
3.7.3	Порядок расчета амортизации для линейного способа	<p>Расчет годовой суммы амортизационных отчислений для линейного способа производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • после модернизации, реконструкции и технического перевооружения объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом изменения срока в результате модернизации, реконструкции); 	<p>П. 19 ПБУ 6/01 П.53-55 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • после частичной ликвидации объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом ликвидированной части объекта, и оставшегося срока полезного использования оставшейся части (с учетом изменения срока в результате частичной ликвидации); • после переоценки модернизированного, реконструированного, частично ликвидированного объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом переоценки и оставшегося срока полезного использования; • в остальных случаях - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств, амортизируемым линейным способом, начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p>		
3.7.4	Приостановка амортизации на период длительной консервации, восстановления	В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта отдельным организационно-распорядительным документом Корпорации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.	П. 23 ПБУ 6/01 П.63 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>В указанных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление.</p> <p>Начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.</p>		
3.7.5	Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные ОС	<p>Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме отдельных и неотделимых улучшений, отражаемым Корпорацией в составе основных средств, производится в общем порядке, установленном настоящим подразделом Учетной политики.</p> <p>Срок полезного использования по капитальным вложениям в арендованные основные средства устанавливается в соответствии с п. 3.5.2 настоящей Учетной политике.</p>	П. 5, 17 ПБУ 6/01	
3.7.6	Объекты основных средств, которые не подлежат амортизации	<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • земельные участки, • объекты природопользования, • объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям. <p>Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной</p>	П.17 ПБУ 6/01	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.		

3.8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА, ОБЪЕКТОВ ВНЕШНЕГО БЛАГОУСТРОЙСТВА И МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.8.1	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетним насаждениям, введенным с 2006г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	П. 17 ПБУ 6/01	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.8.2	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и многолетним насаждениям, введенным до 2006г	<p>По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется.</p> <p>По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».</p>	<p>Абз.2 п.17 ПБУ 6/01, в редакции, действующей до 2006 г.</p> <p>Письмо Минфина РФ от 06.07.2006г. № 03-06-01-04/141</p>	

3.9 ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.9.1	Переоценка основных средств	Корпорация переоценивает основные средства, включаемые в группу однородных объектов – земельные участки.	П.15 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.9.2	Регулярность проведения переоценки	<p>Основные средства, входящие в подлежащие переоценке группы однородных объектов, переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.</p> <p>Переоценка основных средств производится по группам однородных объектов на основании Приказа Генерального директора Корпорации.</p> <p>Решение о проведении переоценки принимается Генеральным директором Корпорации при наличии признаков существенного изменения стоимости основных средств.</p> <p>Наличие признаков существенного изменения стоимости основных средств выявляется на основании экспертного заключения. В целях формирования экспертного заключения могут привлекаться независимые оценщики или специалисты Корпорации, обладающие необходимыми компетенциями.</p> <p>Критерием существенного изменения стоимости является отличие рыночной стоимости от текущей (восстановительной) более чем на 5%.</p>	П.15 ПБУ 6/01	
3.9.3	Дата проведения переоценки	Переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода после проведения инвентаризации основных средств на основании приказа Генерального директора Корпорации.	П.43-47 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.9.4	Отражение в учете результатов дооценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации; по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации; по объектам, ранее учтенным, сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации. 	<p>П.15 ПБУ 6/01 П.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет учета добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счета учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.		
3.9.5	Отражение в учете результатов уценки основных средств	<p>По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств; по объектам, ранее дооцененным, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации. <p>Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих</p>	П.15 ПБУ 6/01 П.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> по объектам, ранее уцененным, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». 		

3.10 УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ, ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ (ИНСПЕКЦИИ)

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.10.1	Определение понятий «Ремонт», «Техническое обслуживание»	Ремонт - комплекс операций по восстановлению исправности или работоспособности основных средств, восстановлению ресурсов основных средств или их составных частей, предохранению основных средств от преждевременного износа.		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Ремонт не приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств.</p> <p>Техническое обслуживание – комплекс операций по поддержанию работоспособности или исправности производственного оборудования (изделий, деталей) в процессе технической эксплуатации, хранения и транспортировки.</p>		
3.10.2	Признание в расходах затрат на ремонт	<p>Затраты на проведение всех видов ремонтов (в том числе дорогостоящих плановых/регулярных ремонтов) и технического обслуживания (инспекции) основных средств признаются расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены.</p> <p>Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.</p>	<p>Пп.26, 27 ПБУ 6/01.</p> <p>П.67 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>	

3.11 МОДЕРНИЗАЦИЯ, РЕКОНСТРУКЦИЯ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ПЕРЕВООРУЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.11.1	Определение понятий «модернизация», «реконструкция», «техническое перевооружение»	<p>Для целей настоящей Учетной политики:</p> <p>К работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.</p> <p>К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.</p> <p>К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.</p>	П. 2 ст. 257 НК РФ	
3.11.2	Учет затрат на незавершенные работы по реконструкции, модернизации,	Затраты на незавершенные работы по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном для учета капитальных вложений.	П 42, 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	техническому перевооружению	Детали, узлы и агрегаты, подлежащие замене при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом учета 91 «Прочие доходы и расходы» по текущей рыночной стоимости.	от 13.10.2003 № 91н	
3.11.3	Включение затрат на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение в первоначальную стоимость объектов ОС	<p>Затраты на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта основных средств (кроме арендованных) увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.</p> <p>Затраты на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение арендованного объекта основных средств учитываются на счете учета основных средств обособленно, в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат.</p>	П. 27 ПБУ 6/01 П.42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	

3.12 УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.12.1.	Списание с учета стоимости объекта ОС	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • продажи; • прекращения использования вследствие морального или физического износа; • ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; • передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; • передачи по договору мены, • дарения; • внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; • выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; • частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; • в иных случаях. 	П. 29 ПБУ 6/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.12.2	Формирование остаточной стоимости на отдельном субсчете	<p>Для формирования остаточной стоимости объектов основных средств при их выбытии (в результате продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.</p> <p>Аналогично для формирования остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии используется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p>	Описание счетов 01, 03 Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 01,03)	
3.12.3	Момент признания доходов и расходов при продаже объектов, требующих регистрации права собственности	<p>В случае продажи объектов недвижимости:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) На дату передачи объектов покупателю остаточная стоимость выбывающего объекта списывается со счета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные». 2) На дату государственной регистрации права собственности покупателя на объект недвижимости: <ul style="list-style-type: none"> • остаточная стоимость объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»; • доход от продажи объектов отражается в составе прочих доходов. 	Пп. 16, 12(г) ПБУ 9/99, Абз. 6 п. 7 ПБУ 9/99	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.12.4	Отражение в учете материалов, полученных при ликвидации	Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.	П. 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	
3.12.5	Отражение в учете затрат на демонтаж, ликвидацию ОС	Затраты, которые Корпорация несет в связи с демонтажем, ликвидацией объекта, отражаются в составе прочих расходов в том периоде, в котором соответствующие затраты понесены. Если при принятии к учету объектов ОС, было признано оценочное обязательство на их ликвидацию, то расходы, связанные с ликвидацией, списываются за счет ранее признанного оценочного обязательства.	П. 11 ПБУ 10/99 ПБУ 8/2010.	
3.12.6	Порядок списания объекта с учета при длительном выбытии ОС	Основное средство с длительным сроком ликвидации подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о его ликвидации. На дату принятия решения о ликвидации, остаточная стоимость объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств») либо со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» («Выбытие материальных ценностей»).	Разъяснение Фонда «НРБУ БМЦ» Р-27/2012-КпР «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		До завершения полной ликвидации объект основного средства учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые».	демонтажа»	
3.12.7	Порядок учета основных средств, в отношении которых принято решение, что они не будут использоваться	<p>Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления, не будут реализованы, списываются с бухгалтерского учета на основании принятого решения о прекращении использования данных основных средств, не дожидаясь решения о ликвидации, аналогично порядку списания объекта с учета при длительном выбытии ОС (п.3.12.5 настоящей Учетной политики).</p> <p>На дату принятия указанного решения оформляется акт о списании объекта основных средств, утверждаемый Генеральным директором Корпорации либо должностным лицом, назначенным приказом.</p>	П. 29 ПБУ 6/01. Пп.75-76 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н	
3.12.8	Списание добавочного капитала от переоценки ОС при выбытии объекта	При выбытии переоцененного объекта основных средств сумма его дооценки, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», переносится в нераспределенную прибыль Корпорации.	П. 15 ПБУ 6/01	

3.13 УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.13.1	Учет имущества, полученного по договорам лизинга	<p>Полученное по договорам лизинга имущество, используемое Корпорацией в основной деятельности, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на счете 01 «Основные средства» (аналитика «Основные средства в организации»), если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; • на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. <p>Полученное Корпорацией по договорам лизинга имущество, подлежащее передаче в аренду, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя; • на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя. <p>При этом во всех указанных случаях Корпорация обеспечивает обособленный учет имущества, полученного по договорам лизинга, в аналитике «ОС в лизинге».</p>	<p>Пп. 4,5 ПБУ 6/01,</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 01, 03, 001, 011)</p>	

4. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

4.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.1.1	Критерии признания НМА	<p>К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Корпорации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Корпорации; • Корпорация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Корпорация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Корпорации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим 	Пп.3,4 14/2007 ПБУ	<p>НМА не являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); • интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>выгодам (далее - контроль над объектом);</p> <ul style="list-style-type: none"> • существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • Корпорацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; • у объекта отсутствует материально-вещественная форма. <p>Если нематериальный актив содержится в или помещается на физическом носителе, например, на компакт-диске, на пленке и т.п., Корпорация в каждом случае отдельно определяет, как учитывается такой актив (как основное средство или как нематериальный актив), используя профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и объект основных средств не может функционировать без данного специального 		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>программного обеспечения, данное программное обеспечение учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится и соответствует критериям признания в качестве объекта нематериальных активов, то оно учитывается как нематериальный актив. <p>Для целей формирования бухгалтерской отчетности в качестве нематериальных активов наряду с исключительными правами также признаются и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права в порядке, предусмотренном п.4.1.5. настоящей Учетной политики.</p>		
4.1.2	Единица бухгалтерского учета НМА	<p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.</p> <p>В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в частности, единая технология).</p>	п.5 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.1.3	Дата принятия НМА к учету	Датой принятия объекта к учету в составе нематериальных активов является дата, на которую он удовлетворяет всем критериям признания в качестве нематериального актива (п.4.1.1.настоящей Учетной политики), независимо от начала фактического использования объекта Корпорацией.		
4.1.4	Отражение НМА на счетах бухгалтерского учета	Расходы на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенные Корпорацией, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение нематериальных активов») до момента принятия объекта НМА к учету. Принятие к учету НМА оформляется записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (аналитика «Нематериальные активы организации») на сумму фактической стоимости объекта.	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 04, 08)	
4.1.5	Порядок учета и отражения в отчетности НМА с неисключительным и правами	Для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальными активами признаются неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты кроме критерия исключительности права одновременно удовлетворяют остальным условиям признания НМА, отраженным п.4.1.1 настоящего раздела.	Фонд «НРБУ «БМЦ»: Рекомендации Р-14/2011-КпТ «Исключительные права как критерий признания нематериальных активов»	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Такие активы:</p> <p>Учитываются обособленно на счете 97 «Расходы будущих периодов»;</p> <p>в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» с выделением отдельной строкой.</p> <p>Активы, помимо критерия исключительности права не удовлетворяющие другим критериям признания объекта в качестве НМА (например, изначально предусмотренный срок использования актива менее 12 месяцев), Корпорация учитывает обособленно на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отражением в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от изначально предусмотренного срока использования.</p>		

4.2 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.2.1	Оценка НМА при принятии к учету	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Корпорацией.</p>	Пп.6, 7 ПБУ 14/2007	
4.2.2	Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату	<p>Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный 	Пп. 8, 10 ПБУ 14/2007	<p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <p>1) возмещаемые суммы налогов;</p> <p>2) общехоз. и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно</p>

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>актив;</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 		<p>связаны с приобретением и созданием активов;</p> <p>3) расходы по НИОКР и ТР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.</p>
4.2.3	Первоначальная стоимость НМА, созданных Корпорацией	<p>Нематериальные активы считаются созданными Корпорацией в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения работниками служебных обязанностей или по конкретному заданию Корпорации как работодателя, принадлежит Корпорации; исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с Корпорацией как с заказчиком, не являющейся работодателем, принадлежит Корпорации; 	<p>Пп. 9, 10 ПБУ 14/2007</p> <p>П.1 ст. 1296, пп. 2 ГК РФ;</p> <p>П.1 ст. 1225 ГК РФ;</p>	<p>4) расходы по полученным займам и кредитам, за исключением случаев, когда НМА, фактическая стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.</p>

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Корпорации; программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу Корпорации), исключительное право на программу принадлежит Корпорации как заказчику; исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные Корпорацией, являющейся головным исполнителем работ по государственному контракту (или его подрядчиком, выполняющим работы по договору в рамках государственного контракта), принадлежит совместно Российской Федерации и Корпорации. <p>Первоначальная стоимость НМА, созданных Корпорацией, помимо затрат, указанных в п.4.2.2 настоящей Учетной политики, также включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно- 		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>конструкторских или технологических работ по трудовому договору;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды); • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; • иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. 		
4.2.4	Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно	<p>При получении нематериальных активов по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости.</p>	пп. 13, 15 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Текущая рыночная стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Корпорации и/или независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных безвозмездно, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 4.2.2, 4.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.</p>		
4.2.5	Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Корпорацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными</p>	пп. 14, 15 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 4.2.2, 4.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.		
4.2.6	Первоначальная стоимость НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал	<p>Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал Корпорации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Корпорации и зафиксированная в учредительных документах.</p> <p>Если в отношении НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал Корпорации, возникают расходы, непосредственно связанные с получением и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, такие расходы также включаются в его первоначальную стоимость.</p>	Пп. 11, 15 ПБУ 14/2007	
4.2.7	Порядок учета расходов на модернизацию (доработку) НМА	<p>Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки актива на бухгалтерский учет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • При возможности выделения (идентификации) произведенной доработки от доработанного НМА, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве отдельного объекта НМА в общеустановленном порядке. Например, исключительные права на дополнительные/самостоятельные программные модули к программному обеспечению, учитываемому в составе НМА Корпорации; • При невозможности выделения (идентификации) 	П.19 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>произведенной доработки от доработанного НМА, принимаются к бухгалтерскому учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» (аналитика «Модернизация НМА»). Например, программный продукт не имеет модульной структуры.</p> <p>В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА, учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы» и на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» без выделения отдельной строки.</p>		
4.2.8	Списание расходов на модернизацию (доработку) НМА	<p>Списание расходов на модернизацию (доработку) НМА, учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов» (аналитика «Модернизация НМА») производится равномерно в течение оставшегося срока использования доработанного НМА.</p> <p>Амортизация расходов на модернизацию (доработку) НМА, признанных отдельным активом, начисляется в общеустановленном порядке, отраженном в подразделе 4.4 настоящей Учетной политики.</p>		
4.2.9	Формирование стоимости нового патента, базирующегося на разработках, ранее запатентованных	В случае, если патент, учитываемый в составе НМА, был использован в качестве базы для разработок, планируемых к последующему патентованию, и, по сути, новая разработка является доработанным/модернизированным аналогом предыдущей запатентованной разработки, в соответствии с пп.4.2.2, 4.2.3. настоящей Учетной политики, остаточная стоимость первоначального патента (объекта НМА) списывается в состав	П. 9 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>вложений во внеоборотные активы по формированию фактической (первоначальной стоимости) планируемого к получению патента по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>При этом, если первоначальный патент (объекта НМА) продолжает поддерживаться Корпорацией, его списание со счета 04 «Нематериальные активы» не производится до даты фактического выбытия.</p>		

4.3 ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.3.1	Переоценка стоимости НМА	Корпорация не производит переоценку нематериальных активов.	Пп.16, 17 ПБУ 14/2007	

4.4 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.4.1	Порядок погашения стоимости НМА	<p>Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования – это нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.</p>	П.23 ПБУ 14/2007	
4.4.2	Определение срока полезного использования НМА	<p>При принятии нематериального актива к учету постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Корпорации, определяет срок его полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периода, в течение которого Корпорация контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав); • ожидаемого срока использования актива в Корпорации с целью получения экономических выгод. 	Пп.25, 26 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.4.3	Изменение срока полезного использования НМА	<p>Постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Корпорации, ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года):</p> <ul style="list-style-type: none"> по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования, сопоставляет срок полезного использования по данным учета со сроком, в течение которого Корпорация предполагает фактически использовать актив. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Корпорация предполагает использовать объект НМА, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением принимаем изменение этого срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования объекта НМА. Возникающие с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях. для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования пересматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования таких активов. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования активов и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. <p>В случае изменения срока полезного использования нематериального актива, Корпорация не пересчитывает амортизацию</p>	П.27 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		по данному нематериальному активу за предыдущие месяцы, годы (периоды) до месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования нематериального актива, амортизация начисляется в соответствии с новым сроком полезного использования.		
4.4.4	Способ начисления амортизации НМА	<p>Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • линейный способ; • способ уменьшаемого остатка; <p>способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)</p> <p>Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Корпорацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.</p> <p>Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Корпорацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения</p>	пп.28, 30 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		амортизации должен быть изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. На 2018 год выбран линейный способ амортизации НМА.		
4.4.5	Начало и окончание периода начисления амортизации НМА	Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету этого актива, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.	пп.31, 32 ПБУ 14/2007	
4.4.6	Отражение амортизации НМА на счетах бухгалтерского учета	Амортизационные отчисления отражаются на счетах бухгалтерского учета посредством накопления соответствующих сумм по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат. Если по решению Комиссии срок полезного использования нематериального актива был изменен, ежемесячные амортизационные отчисления, начиная с месяца, в котором изменен срок полезного использования, рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта НМА, определенной на момент изменения срока, и нового оставшегося срока полезного использования.	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 05) П.27 ПБУ 14/2007	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (перспективно).	П.4 ПБУ 21/2008 ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений».	
4.4.7	Амортизация по НМА, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Корпорации организаций	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Корпорации обществ, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких обществ к Корпорации в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Корпорацией при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам, полученным в порядке правопреемства Корпорацией в процессе реорганизации путем выделения, начинается с 1-го числа календарного месяца, в котором внесены изменения в единый государственный реестр юридических лиц записи о регистрации, при условии, что дата регистрации приходится на 1-е число календарного месяца.</p>		
4.4.8	Амортизация по НМА после признания по ним убытка от обесценения	После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по данному активу должны быть скорректированы в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.		

4.5 УЧЕТ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.5.1	Учет положительной деловой репутации в составе НМА	В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).	П.4 ПБУ 14/2007	
4.5.2	Оценка стоимости приобретенной деловой репутации	Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).	П.42 ПБУ 14/2007	
4.5.3	Погашение стоимости деловой репутации	Положительная деловая репутация амортизируется линейным способом в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Корпорации). Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Корпорации в качестве прочих доходов.	Пп.44, 45 ПБУ 14/2007	

4.6 СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.6.1	Списание НМА с бухгалтерского учета	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Корпорации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.	п.34 ПБУ 14/2007	
4.6.2	Учет результата списания НМА	<p>Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.</p> <p>Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Корпорации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p>	П.35 ПБУ 14/2007	

4.7 УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
4.7.1	Учет правообладателем НМА, предоставленных в пользование	Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).	П.38 ПБУ 14/2007	
4.7.2	Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование	Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).	П.38 ПБУ 14/2007	
4.7.3	Учет пользователем НМА, полученных в пользование	<p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода; 	П.39 ПБУ 14/2007	

		<ul style="list-style-type: none"> Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. 		
--	--	--	--	--

5. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
5.1	Объект учета НИОКР	<p>К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.</p> <p><u>Научная (научно-исследовательская) деятельность</u> – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды; прикладные научные исследования – исследования, 	<p>Статья 2 Федерального закона N 127-ФЗ "О науке и государственной научно- технической политике"</p> <p>П.2 ПБУ 17/02</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.</p> <p><u>Научно-техническая деятельность</u> – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.</p> <p><u>Экспериментальные разработки</u> – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.</p> <p><u>Под опытно-конструкторскими и технологическими работами</u> понимается разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или принципиально новой технологии.</p> <p>Не подлежат учету в качестве НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, • научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов. <p>К расходам на НИОКР не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы Корпорации на освоение природных ресурсов 	п. 3 ПБУ 17/02	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>(проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.),</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), • затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, • затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса, • общехозяйственные расходы 	П. 4 ПБУ 17/02	
5.2	Единица учета НИОКР	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.</p>	п.6 ПБУ 17/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
5.3	Отражение в учете расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (аналитика «НИОКР») при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма расхода может быть определена и подтверждена; • имеется документальное подтверждение выполнения работ; • использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); • использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>Если в результате опытно-конструкторской работы создается материальный объект, соответствующий критериям признания объекта основных средств, отраженным в п.3.1.1 настоящей Учетной политики, то, в зависимости от стоимости (п.3.1.2 настоящей Учетной политики) он либо включается в состав основных средств Корпорации, либо признается в составе МПЗ.</p> <p>Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, в отношении которых отсутствует намерение в использовании для производственных и (или) управленческих нужд, но есть намерения в использовании результатов для других НИОКР, подлежат включению в другой НИОКР, учитываемый на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 04, 08)</p> <p>п.7 ПБУ 17/02</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Корпорация ежегодно при проведении инвентаризации внеоборотных активов по аналитике «НАОКР» проверяет и оценивает возможность завершения работ и использование результатов работ для получения будущих экономических выгод (дохода).</p> <p>Особенности учета затрат по НАОКР, выполняемых за счет собственных средств Корпорации</p> <p>Учет затрат по НАОКР ведется на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по видам расходов на НАОКР, нарядам-заказам и статьям калькуляции (перечень статей приведен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)), с указанием источника финансирования расходов. Наряды-заказы открываются на конкретные задачи задания по проекту, по которым оформляются акты о завершении НАОКР. Наряд-заказ может быть открыт на проект в целом.</p> <p>По завершении работ оформляется акт о завершении НАОКР, утверждаемый руководителем проекта. (Приложение 18.12.3).</p> <p>В случае если работы дали положительный результат и результат выполнения работ является активом, то на основании акта приемки, утверждаемого руководителем проекта (Приложение 18.12.4), результаты НАОКР ставятся на учет на субсчет 04.02 «Активы, созданные в результате НАОКР» как актив Корпорации. В стоимость актива включаются все затраты, накопленные на соответствующем наряде-заказе (нарядах-заказах) на субсчете 08.08. В акте приемки результатов НАОКР указывается срок полезного использования актива.</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Активы, созданные в результате НИОКР, выполняемых за счет собственных средств Корпорации, с полностью погашенной стоимостью, но используемые для получения экономической выгоды, числятся на забалансовом учете на счете 015 «НИОКР полностью амортизированные». В случае прекращения использования актива для получения экономической выгоды оформляется акт ликвидации актива, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.5), на основании которого актив списывается с забалансового учета.</p> <p>Особенности учета затрат по НИОКР, выполняемых за счет средств целевого финансирования</p> <p>Учет затрат по НИОКР ведется на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» по видам расходов на НИОКР, нарядам-заказам и статьям калькуляции (перечень статей приведен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3), с указанием источника финансирования расходов. Наряды-заказы открываются на проекты.</p> <p>По завершении работ Корпорацией оформляется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Отчет о целевом использовании полученных средств целевого финансирования. 2) Акт о завершении НИОКР, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.8). <p>В бухгалтерском учете средства полученные, в виде целевого финансирования, признаются доходами будущих периодов в сумме затрат на создание НИОКР и отражаются на счете 98 «Доходы</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>будущих периодов».</p> <p>В случае если работы дали положительный результат и результат выполнения работ является активом, то на основании акта приемки, утверждаемого руководителем проекта, результаты НИОКР ставятся на учет на субсчет 04.02 «Активы, созданные в результате НИОКР» как актив Корпорации. В стоимость актива включаются все затраты, накопленные на соответствующем наряде-заказе на субсчете 08.08. В акте приемки результатов НИОКР указывается срок полезного использования актива (Приложение 18.12.9).</p> <p>Активы, созданные в результате НИОКР, выполняемых за счет средств целевого финансирования, с полностью погашенной стоимостью, но используемые для получения экономической выгоды, числятся на забалансовом учете на счете 015 «НИОКР полностью амортизированные». В случае прекращения использования актива для получения экономической выгоды оформляется акт ликвидации актива, утверждаемый руководителем проекта (Приложение 18.12.10), на основании которого актив списывается с забалансового учета.</p>		
5.4	Отражение в учете расходов на НИОКР, не давших положительный результат	<p>Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, отражаются в составе прочих расходов в период установления данного факта.</p> <p>Если расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p>	Пп.7,8 ПБУ 17/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Особенности учета затрат по НИОКР, выполняемых за счет собственных средств Корпорации</p> <p>В случае если работы не дали положительный результат, списание расходов по НИОКР производится одновременно на основании «Акта о списании расходов по НИОКР, выполненных за счет средств Корпорации» (Приложение 18.12.11).</p> <p>Особенности учета затрат по НИОКР, выполняемых за счет средств целевого финансирования</p> <p>В случае если работы не дали положительный результат, списание расходов по НИОКР производится одновременно на основании «Акта о списании расходов по НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования» (Приложение 18.12.12).</p>		
5.5	Списание расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>Стоимость активов Корпорации, являющихся результатами НИОКР, выполненных за счет собственных средств, списывается ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования на статью затрат 30100 «Затраты на списание стоимости актива, созданного в результате НИОКР, выполненных за счет собственных средств Корпорации» субсчета 26.01 «Косвенные затраты».</p> <p>Стоимость активов Корпорации, являющихся результатами НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования, списывается ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования на статью затрат 30113 «Затраты на списание стоимости актива, созданного в результате НИОКР, выполненных за счет средств целевого финансирования» субсчета 26.01 «Косвенные затраты».</p>	Пп.11, 12 ПБУ 17/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
5.6	Определение срока списания расходов на НИОКР	Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Корпорации, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.	П.11 ПБУ 17/02	
5.7	Прекращение использования результатов НИОКР	В случае прекращения использования результатов конкретных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Корпорации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по таким НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.	П.15 ПБУ 17/02	
5.8	Учет расходов на НИОКР, на которые оформлены исключительные права	Расходы на НИОКР, на которые Корпорацией оформлены исключительные права пользования (патенты, свидетельства), учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	П.3 ПБУ 14/2007	

6. УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТУ МПЗ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.1.1	Критерии отнесения к МПЗ	<p>В составе МПЗ учитываются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Корпорации (далее Сырье и материалы); • приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи (далее Товары); • предназначенные для продажи конечные результаты производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством (далее Готовая продукция); • инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Корпорации; • специальная одежда и специальная оснастка, за исключением учитываемой в составе основных средств в соответствии с п.3.1.4. настоящей Учетной политикой; • основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы. 	П.2 ПБУ 5/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.1.2	Единица бухгалтерского учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.	П.3 ПБУ 5/01	
6.1.3	Момент признания в учете МПЗ	МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к Корпорации.		
6.1.4	Принятие МПЗ к бухгалтерскому учету	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость запасов формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей».	П.5 ПБУ 5/01	
6.1.5	Формирование фактической себестоимости МПЗ, приобретенных за плату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Корпорации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов по договорным ценам; • суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные пошлины; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их 	Пп.5, 6 ПБУ 5/01, П.16 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>использования, включая расходы по страхованию;</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.</p>		
6.1.6	Формирование фактической себестоимости МПЗ при изготовлении собственными силами	Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	ПП.5,7 ПБУ 5/01, П.16 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.1.7	Формирование фактической себестоимости МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Корпорации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной акционерами Корпорации.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические</p>	ПП 5,8, 11 ПБУ 5/01, П.16 Методических указаний по бухгалтерскому	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.	учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.1.8	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных безвозмездно	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Корпорацией безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	Пп. 5,9,11 ПБУ 5/01, П.16 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.1.9	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-</p>	Пп.5,10,11 ПБУ 5/01, П.17 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>		
6.1.10	Учет МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату перехода к Корпорации права собственности на материально-производственные запасы.</p>	<p>П.19 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p> <p>Пп.4, 5, 6 ПБУ 3/2006,</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>В случае, когда Корпорация произвела оплату МПЗ в предварительном порядке либо в счет их оплаты Корпорация перечислила аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>В дальнейшем рублевая оценка МПЗ, полученная при принятии их к учету путем пересчета в рубли стоимости приобретения, выраженной в иностранной валюте, не меняется при изменении курса иностранной валюты.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении МПЗ, подлежат зачислению на финансовые результаты Корпорации как прочие доходы или прочие расходы.</p>	<p>Пп.7,9 ПБУ 3/2006</p> <p>П.10 ПБУ 3/2006</p> <p>П.11 ПБУ 10/99; П.7 ПБУ 9/99; П.13 ПБУ 3/2006</p>	
6.1.11	Оценка МПЗ при выбытии, вводе в эксплуатацию	<p>При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, за исключением активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Способ расчета средней оценки – среднескользящая оценка по номенклатуре, складу, наряду-заказу.</p> <p>При выбытии активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу их оценка производится по методу ФИФО, включая все расходы, связанные с приобретением.</p>	П.16 ПБУ 5/01	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Применение указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики и закреплено в «Положении о порядке учета материально-производственных запасов».(Приложение11)		
6.1.12	Учет МПЗ, переданных в качестве залога	Передача МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Корпорации. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге. Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.	П.2 ПБУ 10/99	
6.1.13	Учет МПЗ, принятых на ответственное хранение	МПЗ, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре). При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.	П.14 ПБУ 5/07 пп.10, 18 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119Н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Товары, принятые на комиссию, и материалы, принятые в переработку, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» и счете 003 «Материалы, принятые в переработку» соответственно.		
6.1.14	Учет процентов по заемным средствам, использованным на приобретение МПЗ	Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения МПЗ, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.	Пп.6, 7 ПБУ 15/2008	
6.1.15	Особенности отражения МПЗ в бухгалтерской отчетности	МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости. МПЗ, предназначенные для использования при создании внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».		

6.2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.2.1	Счет учета сырья и материалов	<p>Сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы».</p> <p>Материалы - вид запасов, включающий в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности, строительные и прочие материалы.</p> <p>Сырье и материалы, находящиеся в пути или в переработке, отражаются на счете 10 «Материалы» обособленно от сырья и материалов, находящихся в Корпорации.</p> <p>В целях обеспечения сохранности активов со сроком службы, превышающим 12 месяцев и с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу в Корпорации ведется их учет на забалансовом счете 018 «Активы, со сроком службы превышающим 12 месяцев, стоимостью не более лимита».</p> <p>Запасы, не принадлежащие Корпорации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они учитываются по условной оценке.</p> <p>Спецоборудование и изделия контрагентов, приобретаемые или созданные в процессе работы за счет средств заказчика работ, предусмотренные в цене (статьи «Спецоборудование» и «Изделия контрагентов»), учитываются на забалансовых субсчетах 003.02.3 «Оборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками)</p>	<p>П.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 10)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>и 003.02.4 «Спецоборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками) без НДС, уплаченного при приобретении таких материальных ценностей.</p> <p>При передаче в производство приборов и оборудования, изготовленных смежными организациями, производится перемещение с забалансового субсчета 003.02.3 и 003.02.4 на забалансовые субсчета 003.02.1 «Оборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками), переданное в производство в рублях» и 003.02.2 «Спецоборудование (работы по контрактам, выполненные смежниками), переданное в производство в рублях».</p> <p>По завершении работ по договору (теме) с заказчиком оформляется двухсторонний акт, в котором в соответствии с условиями договора определяется дальнейшее использование приобретенного спецоборудования и изделий контрагентов. Материальные ценности могут быть выкуплены Корпорацией, переданы заказчику работ, переданы Корпорации на ответственное хранение либо во временное пользование.</p>		
6.2.2	Учет сырья и материалов в пути	<p>Сырье и материалы, право собственности на которые перешло к Корпорации на основании договоров и первичных документов, но которые на момент перехода права собственности не поступили на склады Корпорации, в конце месяца отражаются в учете обособленно на субсчете 10.12 «Материалы в пути» без оприходования на склад.</p> <p>В момент фактического поступления указанных МПЗ данные проводки сторнируются и отражается фактическое поступление товарно-материальных ценностей на склад.</p>	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.2.3	Перемещение сырья и материалов между складами	Перемещение сырья и материалов между складами не рассматривается как отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.	П.57 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.2.4	Учет материалов, переданных в переработку на сторону	Сырье и материалы, переданные для переработки в качестве давальческого сырья другим организациям, учитываются на субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)	
6.2.5	Учет материальных ценностей, снятых в результате ремонта или выбытия объекта	Снятые в результате ремонта или выбытия объекта детали, узлы и иные ценности, пригодные для дальнейшего использования, приходятся по текущей рыночной стоимости на дату их появления, установленной комиссией, созданной приказом Генерального директора Корпорации.		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>При оприходовании таких ценностей устанавливается один из признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Бывшие в употреблении к использованию» - если ценности готовы к дальнейшему использованию без дополнительного ремонта (доведения до готовности к использованию); • «Бывшие в употреблении требующие ремонта» - если для дальнейшего использования ценностей требуется ремонт (доведения ценностей до состояния, в котором они пригодны к дальнейшему использованию). 		
6.2.6	Учет сырья и материалов заказчика, принятых в переработку	<p>Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах, включая сумму НДС (если НДС указан в договоре при отражении стоимости передаваемого сырья и материалов).</p> <p>При этом принятые от заказчика сырье и материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих аналитиках к счету 003 «Материалы, принятые в переработку»).</p>	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 003)	
6.2.7	Учет бланков строгой отчетности	Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, собственных путевок и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении.	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв.	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета.</p> <p>Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.</p>	Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 006)	
6.2.8	Учет тары	<p>Тара принимается к учету по фактической себестоимости.</p> <p>Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается в аналитике «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы».</p> <p>Тара, используемая для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы и стоимости на счете учета основных средств или на счете учета материалов (аналитика «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы»).</p> <p>В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится:</p>	Пп.166, 167, 172 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> В дебет счета 20 «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях Корпорации; В дебет счета 44 «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции. <p>Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), не подлежащая дальнейшему использованию, стоимость которой не включена в цену поступившего товара и выделенная в сопроводительных документах поставщиков отдельной строкой, включается в стоимость товарно-материальных ценностей.</p> <p>Тара, пришедшая в негодное состояние вследствие естественного износа, списывается с кредита счета учета материалов на счета учета финансовых результатов как прочие расходы.</p>		
6.2.9	Учет приобретенной возвратной тары	<p>Приобретенная возвратная тара учитывается по фактической себестоимости.</p> <p>Сумма возмещенных расходов по ремонту и очистке тары относится на финансовые результаты как операция дохода.</p>	П.176 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			28.12.2001г. № 119н.	
6.2.10	Учет возвратных отходов	<p>К возвратным отходам относятся остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства), и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.</p> <p>Не относятся к возвратным отходам остатки МПЗ, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.</p> <p>Отходы, образующиеся в подразделениях Корпорации, собираются в соответствии с правилами, установленными внутренними документами Корпорации.</p> <p>Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным 	<p>П.111 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. № 119н.</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>выходом готовой продукции);</p> <ul style="list-style-type: none"> • по цене возможной реализации, если такие отходы реализуются на сторону. <p>Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение затрат по обычным видам деятельности.</p> <p>Особенности учета прописаны в «Положении о порядке учета материально-производственных запасов» (Приложение 11).</p>		
6.2.11	Учет автомобильных шин	<p>Автомобильные шины вне зависимости от стоимости учитываются в составе МПЗ на субсчете 10.05 «Запасные части».</p> <p>На дату установки автошин на автомобиль их стоимость единовременно списывается на затраты периода. Одновременно, с целью обеспечения последующей сохранности, автошины принимаются на забалансовый учет (аналитика по виду материалов «МПЗ в эксплуатации»).</p> <p>Эксплуатационный пробег автомобильных шин устанавливается приказом Генерального директора Корпорации.</p> <p>Учет пробега автомобильных шин ведется в порядке, установленном локальными нормативными актами Корпорации.</p> <p>При полном износе или неисправимом повреждении автошин составляется акт на их выбытие (утилизацию), отражается списание со счета учета.</p>	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)	

6.3 ПОРЯДОК УЧЕТА ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.3.1	Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - это затраты Корпорации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Корпорацию, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по погрузке и транспортировке, • наценки снабженческих организаций, • таможенные платежи, • расходы по таре, • недостача и порча материалов в пути в пределах норм естественной убыли, <p>прочие расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов.</p>	П.70, Приложение № 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.3.2	Учет ТЗР, связанных с перемещением между складами	Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Корпорации и складами филиалов Корпорации, в полном объеме включаются в затраты по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.		
6.3.3	Порядок распределения ТЗР	ТЗР непосредственным (прямым) способом включаются в себестоимость материально-производственных запасов в случаях, когда ТЗР относятся к конкретной номенклатуре (связаны с приобретением одной номенклатуры).	Пп.83-86 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>При невозможности отнесения ТЗР непосредственно в себестоимость материально-производственных запасов, такие ТЗР отражаются в разрезе однородных видов материалов на счете 10 «Материалы».</p> <p>Под однородными видами материалов для целей настоящего пункта признаются следующие виды материалов, аккумулированные на соответствующих аналитиках счета 10 «Материалы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сырье, основные и вспомогательные материалы, • покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, • топливо, • запасные части, • строительные материалы, • инвентарь и хозяйственные принадлежности, • специальная оснастка и специальная одежда на складе, • основные средства, учитываемые в составе МПЗ, <p>прочие материалы.</p> <p>Корпорация включает ТЗР в фактическую себестоимость каждого конкретного материала пропорционально удельному весу его стоимости в общей стоимости приобретенных МПЗ (либо пропорционально количеству в общем количестве) в случаях, когда стоимость ТЗР относится к нескольким видам материалов.</p>	Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	

6.4 ПОРЯДОК УЧЕТА НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.4.1	Определение неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Корпорацию, на которые отсутствуют расчетные документы.</p> <p>К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы.</p>	П.36 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.4.2	Постановка на учет неотфактурованных поставок МПЗ и корректировка их стоимости	<p>1. МПЗ по неотфактурованным поставкам приходятся на счета бухгалтерского учета в зависимости от назначения в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии договорной оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по текущим рыночным ценам.</p> <p>2. После получения расчетных документов цена корректируется на основании полученных первичных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.</p> <p>3. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p>	Пп.38-41 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>4. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности:</p> <p>а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;</p> <p>б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;</p> <p>в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году); • увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году). 		

6.5 ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.5.1	Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>МПЗ, рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели, частично потеряли свои первоначальные качества, а также неликвидны, по которым не было движения в течение последних 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.</p> <p>Для целей настоящей учетной политики неликвидными считаются МПЗ, которые вследствие каких-либо причин не могут быть использованы по своему прямому назначению (например, товары/продукция не могут быть реализованы; материалы не могут быть использованы в производстве).</p> <p>В бухгалтерском учете снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисления Резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Резерв создается по каждой единице МПЗ.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой</p>	<p>П 25 ПБУ 5/01; П.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p> <p>Величина резерва определяется на основании данных годовой инвентаризации, выявляющей неликвиды, и информации о текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов на конец отчетного года в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Корпорацией выявляются материально-производственные запасы, числящиеся на балансе без движения одного операционного цикла (в среднем цикл по контракту составляет 3 года); - по выявленным объектам на основании открытых источников, в т.ч. данных о ценах в сети Internet и закрытых источников (например, данные поставщиков аналогичных запасов), определяется текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов; - в случае если балансовая стоимость материально-производственных запасов более чем на 10 % ниже стоимости, полученной из открытых источников, Корпорацией создается резерв на разницу между рыночной и балансовой стоимостью; - по материально-производственным запасам, по которым ранее уже был создан резерв, в случае существенного снижения их стоимости в текущем отчетном периоде (более чем на 10% от разницы между балансовой стоимостью и суммой ранее созданного резерва), Корпорацией производится доначисление резерва на сумму отклонения между текущей стоимостью материально-производственных запасов и балансовой стоимостью, уменьшенной на сумму ранее созданного резерва; 		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>- по материально-производственным запасам, по которым ранее уже был создан резерв, в случае увеличения их стоимости в текущем отчетном периоде, Корпорацией производится восстановление резерва в пределах суммы ранее созданного резерва, путем включения разницы между текущей стоимостью материально-производственных запасов и их балансовой стоимостью, уменьшенной на сумму ранее созданного резерва, в состав Прочих доходов Корпорации.</p> <p>По выявленным в результате инвентаризации материально-производственным запасам, которые морально или физически устарели, либо частично потеряли свои свойства, инвентаризационной комиссией определяется экспертным путем степень их износа. Текущая стоимость указанных материально-производственных запасов определяется как их балансовая стоимость, скорректированная на степень износа. В бухгалтерском учете Корпорация создает резерв по таким материально-производственным запасам в сумме равной разнице между их балансовой и текущей стоимостью, определенной комиссией.</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.5.2	Сроки формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается ежегодно на конец отчетного года.	П.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.5.3	Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.</p>	<p>П.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p> <p>Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 14)</p>	

6.6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
6.6.1.	Критерии отнесения спецодежде спецоснастке к и	<p>К бухгалтерскому учету принимаются в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>специального инструмента и специальных приспособлений</u> – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг); • <u>специального оборудования</u> – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения; 	<p>Пп.2, 4, 6, 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н. Национальный стандарт РФ «Чистые помещения. Одежда технологическая. Общие</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • <u>специальной одежды</u> – средства индивидуальной защиты работников Корпорации и технологическая одежда, изготовленная из специальных тканей, для защиты воздушного пространства от загрязнений, вносимых персоналом, работающим в чистых помещениях. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления. <p>Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование далее именуются как спецоснастка.</p>	требования» ГОСТ Р 52538-2006	
6.6.2	Счет учета спецодежды и спецоснастки до передачи в эксплуатацию	Если пунктом 3.1.4. настоящей Учетной политики не предусмотрено иное, спецоснастка и спецодежда учитываются до передачи в эксплуатацию на субсчете 10.10 «Спецоснастка и спецодежда на складе» - независимо от срока полезного использования.	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)	
6.6.3	Сроки полезного использования спецодежды и спецоснастки	Сроки полезного использования специальной одежды как средства индивидуальной защиты работников определяются исходя из норм, установленных законодательством РФ, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами защиты, утвержденных		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 № 51. Для специальной одежды как технологической сроки полезного использования определяются в соответствии с требованиями Национального стандарта РФ «Чистые помещения. Одежда технологическая. Общие требования» ГОСТ Р 52538-2006.</p> <p>Сроки полезного использования специальной оснастки устанавливаются Корпорацией самостоятельно в зависимости от вида оснастки и ее назначения.</p>		
6.6.4	Порядок списания на затраты стоимости спецодежды	<p>1. При передаче в эксплуатацию спецодежды, нормативный срок использования которой не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание ее на затраты производства с одновременной, в целях обеспечения контроля за сохранностью, постановкой на забалансовый счет учета МЦ.02 «Специальная и форменная одежда в эксплуатации».</p> <p>2. При передаче в эксплуатацию спецодежды, нормативный срок использования которой более 12 месяцев, ее стоимость списывается на затраты производства равномерно (линейным способом) в течение срока использования с месяца следующего за месяцем передачи в эксплуатацию. С момента передачи в эксплуатацию такая спецодежда отражается на субсчете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации».</p>	Пп.21, 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			<p>П.13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утв. Приказом Минздравсоцразв ития России от 01.06.2009 № 290н; Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.6.5	Порядок списания на затраты стоимости спецоснастки	<p>При передаче в эксплуатацию специальная оснастка, учитываемая на счете 10 «Материалы», переводится на субсчет 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации», если настоящим пунктом Учетной политики не предусмотрено иное.</p> <p>Стоимость специальной оснастки погашается Корпорацией</p> <ul style="list-style-type: none"> • линейным способом. <p>Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов, независимо от срока службы, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) с одновременной постановкой на забалансовый счет учета «Спецоснастка в эксплуатации» при условии, что Корпорация не планирует в обозримом будущем использование этой спецоснастки при выполнении других заказов.</p>	<p>пп.24,25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.</p> <p>Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 10)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.6.6	Порядок учета расходов на ремонт и обслуживание спецодежды и спецоснастки	Расходы на ремонт и обслуживание спецоснастки и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления в полной сумме, в том отчетном периоде, в котором они имели место.		
6.6.7	Особенности учета спецоснастки	Учет наличия и движения специальной оснастки по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции (работ, услуг) не осуществляется.		

6.7 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.7.1	Счет учета товаров	Товары учитываются на счете 41 «Товары»	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 41)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.7.2	Учет ТЗР по доставке товаров	<p>Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Корпорации, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.</p> <p>В случае транзитной поставки товара (напрямую от Поставщика к Покупателю), расходы по доставке отражаются в составе расходов на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».</p>	П.6 ПБУ 5/01	
6.7.3	Порядок учета товаров отгруженных	<p>Если условиями договора между Корпорацией и покупателем предусмотрен особый порядок перехода права собственности на товары, такие операции учитываются с применением счета 45 «Товары отгруженные» для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.</p> <p>В случае, если отгруженная по договорам купли-продажи (или иным договорам, предусматривающим особый порядок перехода права собственности) продукция (товары) облагается НДС, начисление НДС отражается по дебету счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в аналитике «НДС по отгрузке» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в аналитике «НДС».</p> <p>В момент признания выручки по отгруженной продукции (товарам):</p> <ul style="list-style-type: none"> • счет 45 «Товары отгруженные» кредитруется в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»; • счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в 	<p>Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 45)</p> <p>Статья 167 п.1 НК РФ</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>аналитике «НДС по отгрузке» кредитуется в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».</p> <p>Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; • день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. <p>Для целей начисления НДС датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика), перевозчика.</p> <p>Датой отгрузки оборудования, поставляемого на основании условий договора в связи с большим весом и объемом по частям, следует считать дату составления первичного документа, оформленного на покупателя (перевозчика) при отгрузке последней части оборудования независимо от особенностей перехода права собственности на указанное оборудование.</p> <p>На счете 45 «Товары отгруженные» учитывается также готовая продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.</p>	<p>Письмо Минфина РФ от 01.03.2012 № 03-07-08/55</p> <p>Письмо Минфина РФ от 13.01.2012 № 03-07-11/08</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.7.4	Порядок учета товаров в общепите и розничной торговле	<p>Товары, приобретенные Корпорацией для розничной торговли, оцениваются по продажным ценам. Разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете 42 «Торговая наценка».</p> <p>Сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях и к товарам отгруженным отражаются на счете 42 «Торговая наценка» обособленно.</p> <p>Валовой доход от реализации определяется расчетным путем, для расчета используется способ по среднему проценту.</p> <p>Расчет стоимости товаров при продаже, отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу средней себестоимости (средневзвешенной).</p>	<p>П.13 ПБУ 5/01; П.16 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 42)</p>	

6.8 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.8.1	Счет учета готовой продукции	На счете 43 «Готовая продукция» учитывается вся производимая Корпорацией готовая продукция.	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 43)	
6.8.2	Особенности учета выпуска готовой продукции	<p>Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p> <p>Фактическая себестоимость готовой продукции определяется в соответствии с п.6.1.6 данной Учетной политики.</p> <p>Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения исходя из ее физических свойств.</p> <p>Готовая продукция учитывается по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типоразмеры, модели, фасоны и т.д.). Готовая продукция сдается на склад, исключение допускается для крупногабаритных изделий и иной продукции, сдача на склад которых затруднена по техническим причинам. Данный вид изделий может приниматься представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления, комплектации или сборки.</p>	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 40, 43)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.8.3	Списание затрат по выполненным работам (услугам)	Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 43)	

6.9 НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.9.1	Счет учета недостач и потерь от порчи ценностей	Суммы недостач и потерь от порчи МПЗ, выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».	Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом МФ РФ № 94н (описание счета 94)	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.9.2	Отнесение недостач и потерь от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли и предусмотренных в договоре величин	Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли или предусмотренных в договоре величин списываются следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> • в пределах предусмотренных в договоре величин – на счета учета материальных ценностей (в случаи их выявления при заготовлении); • в пределах норм естественной убыли – на счета учета затрат (в случаи их выявления при хранении и продаже). 	П.58-59 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	
6.9.3	Отнесение недостач и потерь сверх норм естественной убыли	Недостачи ценностей сверх величин (норм) естественной убыли, потери от порчи ценностей списываются следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> • при выявлении виновных лиц относятся в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (аналитика «Расчеты по возмещению материального ущерба»); • при отсутствии виновных лиц, а также по недостачам, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованных исков - на счет 91 «Прочие доходы и расходы». <p>При осуществлении приемки груза, перевозимого сторонней организацией сумму потерь сверх предусмотренных в договоре</p>	П.58-59 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>величин Корпорация относит в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Расчеты по претензиям»).</p> <p>Если судебные инстанции отказывают во взыскании сумм потерь с транспортных организаций, сумма недостачи, первоначально учтенная на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по претензиям», списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p>		
6.9.3	Отнесение недостач и потерь в результате чрезвычайных ситуаций	<p>Материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются с кредита счетов учета запасов в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в аналитике «Чрезвычайные расходы».</p> <p>Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются на счете «Прочие доходы и расходы» в аналитике «Чрезвычайные доходы».</p>	<p>П.35 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н</p> <p>П.13 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 9/99</p>	

6.10 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АКТИВОВ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ КРИТЕРИЯМ ОТНЕСЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И УЧИТЫВАЕМЫХ В СОСТАВЕ МПЗ (В ДАЛЬНЕЙШЕМ – ОСМЦ)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.10.1	Счет учета ОСМЦ до ввода в эксплуатацию	Активы, соответствующие критериям отнесения к основным средствам и отражаемые в составе МПЗ (п.3.1.2 настоящей Учетной политики), до ввода в эксплуатацию учитываются обособленно на счете 10 «Материалы».	п. 5, абз.4 ПБУ 6/01	
6.10.2	Включение в расходы при вводе в эксплуатацию ОСМЦ	При вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» и включается в расходы по обычным видам деятельности.	пп. 5, 7, 18 ПБУ 10/99	
6.10.3	Учет ОСМЦ с момента передачи в эксплуатацию	В целях обеспечения контроля за сохранностью и использованием ОСМЦ, в момент передачи в эксплуатацию они принимаются к учету на забалансовый счет 018 «Активы со сроком службы превышающим 12 месяцев, стоимостью не более лимита». Списание ОСМЦ с забалансового учета осуществляется при выбытии объекта.	п.5, абз.4 ПБУ 6/01	
6.10.4	Учет затрат на ремонт ОСМЦ	Расходы на ремонт активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место.	пп. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99	

6.11. УЧЕТ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ (ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ) И ИЗДЕЛИЙ, ИХ СОДЕРЖАЩИХ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.11.1	Понятие драгоценных металлов и драгоценных камней	<p>Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.</p> <p>Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.</p> <p>Не являются драгоценными камнями материалы искусственного происхождения, обладающие характеристиками (свойствами) драгоценных камней.</p>	<p>Статья 1 Федерального закона от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»</p>	
6.11.2	Обязательства по организации учета драгоценных металлов и драгоценных камней	<p>Организации обязаны вести учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных и оборотных средств, покупных комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, вооружения, военной техники, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за границей), малоценных и быстроизнашивающихся предметов, включая используемые в научной, производственной и</p>	<p>П.6.3. «Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней,</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>других видах деятельности, а также содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходах драгоценных камней.</p> <p>В Корпорации ведется количественный учет драгметаллов в составе ОС, спецоборудования, изделий контрагентов и комплектующих.</p>	<p>продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н</p>	
6.11.3	<p>Источник информации о наименовании и количестве драгоценных металлов (драгоценных камней)</p>	<p>Сведения о наименовании и количестве драгоценных металлов и драгоценных камней в конкретном объекте учета содержатся в технической документации производителя (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.). Организации - изготовители изделий, содержащих в своем составе драгоценные металлы и драгоценные камни, отражают в паспортах или других документах на готовую продукцию достоверные сведения о массе драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с требованиями действующего ГОСТ.</p> <p>При отсутствии сведений о наличии драгоценных металлов и драгоценных камней в сопроводительной технической документации (импортное или устаревшее отечественное оборудование и т.п.) или при отсутствии технической документации, информацию о содержании драгоценных металлов и камней предоставляют подразделения, ответственные за закупку данного вида объектов (на</p>	<p>Пп.6.22, 6.3 «Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		основании сведений о драгоценных металлах и драгоценных камнях, содержащихся в аналогичных объектах, данных справочников, ответов организации изготовителя или на основании экспертной оценки).		
6.11.4	Отражение сведений о драгоценных металлах (драгоценных камнях) в первичных документах при оприходовании объектов	<p>При оприходовании объектов, содержащих драгоценные металлы и (или) драгоценные камни, в первичных учетных документах отражаются соответствующие признаки/сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Наименование драгоценного металла (драгоценного камня), количество (масса) и номер паспорта или иного документа»; • «Могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни) содержание которых будет определено после списания или утилизации объектов» (при невозможности определить содержание драгоценных металлов и их массу). 	П. 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
6.11.5	Извлечение деталей, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни) ликвидации объектов при	<p>При списании приборов и изделий Корпорация изымает из этих приборов и изделий детали, содержащие драгоценные металлы и их сплавы, самостоятельно или с привлечением организаций, осуществляющих проведение таких работ в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>При этом составляется акт ликвидации, в котором указывается отдельно масса в лигатуре изъятых деталей, а также масса в чистоте драгоценных металлов согласно паспорту или учетным документам на данный прибор или изделие. На основании этих актов соответствующие приборы и изделия списываются с карточек учета и одновременно изъятые детали приносятся на карточки учета отходов по общей массе отходов и массе в чистоте содержащихся в них драгоценных металлов согласно паспортам.</p>	П. 6.19 «Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н	
6.11.6	Разборка собственными силами объектов, содержащих драгоценные металлы (камни)	<p>По завершении мероприятий по разборке объектов собственными силами, материальные узлы, детали, лом и отходы, содержащие драгоценные металлы (камни), передаются в аффинажную организацию в порядке, установленном локальными нормативными актами Корпорации.</p> <p>При передаче (реализации) в сопроводительных документах указывается наименование, масса находящихся в них драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения их</p>	Пп.3.2, 6.20 «Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служущий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>содержания.</p> <p>Аффинажная организация выдает Корпорации Акт (Паспорт) приемки на принятое количество объектов, где указывается чистый вес драгоценных металлов и их стоимость.</p> <p>На основании Акта (Паспорта) от аффинажной организации Корпорация отражает выручку от реализации драгоценных металлов и списание их с учета.</p>	и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н	
6.11.7	Разборка перерабатывающей организацией объектов, содержащих драгоценные металлы (камни)	<p>При разборке объектов и реализации оставшихся после него деталей, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией, между Корпорацией и перерабатывающей организацией заключается договор, где указывается стоимость услуг исполнителя и условия разборки объектов.</p> <p>На основании Акта (Паспорта) от перерабатывающей организации отражается доход от реализации драгоценных металлов и (или) драгоценных камней, содержащихся в объекте, переданном на утилизацию.</p>	П.3.2 «Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н	

7. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

7.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.1.1	Критерии отнесения финансовых вложений к	<p>Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; • переход к Корпорации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); • способность приносить Корпорации 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 организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). 	п. 2 ПБУ 19/02	

[illegible]

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>К финансовым вложениям не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • собственные векселя организаций-покупателей, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг (векселя могут быть доходными или бездоходными). Учет таких векселей ведется на счете 62; • бездоходные векселя третьих лиц, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей; • бездоходные векселя третьих лиц, приобретаемые по номиналу с целью погашения кредиторской задолженности поставщикам, равной номиналу векселя. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей; • собственные акции, выкупленные Корпорацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; • вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; • драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности; • дебиторская задолженность, приобретенная на основании бездоходных договоров уступки права требования. Учет таких договоров ведется на сч.76 в разрезе контрагентов и договоров; 		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.1.3	Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложений и определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента; • по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Корпорации в уставном (складочном) капитале дочерней/зависимой организации; • по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой; • по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования; • по векселям - каждый вексель; • по облигациям – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша); • депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете); • для прочих индивидуально определимых ценных бумаг - отдельная ценная бумага (сертификат и пр.). В качестве индивидуально определимых признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги; • для прочих индивидуально неопределимых ценных бумаг - пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента). Если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к одному 	п. 5 ПБУ 19/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>пакету;</p> <ul style="list-style-type: none"> по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором. 		
7.1.4	Учет финансовых вложений, переданных в качестве предмета залога	<p>Финансовые вложения, переданные в качестве предмета залога, учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 009)	

7.2 ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.2.1	Раскрытие информации в бух. отчетности	Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения).	п. 41 ПБУ 19/02	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.		
7.2.2	Учет задолженности по займам выданным	Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на субсчете 76.08 «Проценты по выданным займам».		
7.2.3	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Корпорации	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Корпорации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений и т.п., отражаются в составе прочих расходов.	п. 36 ПБУ 19/02	
7.2.4	Учет процентов по депозитам	<p>Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения – «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.</p> <p>Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет (увеличивающие сумму финансового вложения – «сложные проценты») по итогам каждого периода капитализации, но</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>не реже одного раза в месяц по состоянию на последнюю дату месяца:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принимаются к учету на счет 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов, если в соответствии с п. 7.9.1 настоящей Учетной политики депозит классифицируется как финансовое вложение и учитывается на счете 58 «Финансовые вложения»; • принимаются к учету на счет 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов, если в соответствии с п. 7.9.1 настоящей Учетной политики депозит классифицируется как денежные эквиваленты и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках». 		

7.3 ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.3.1	Первоначальная оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Фактические затраты Корпорации на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) Корпорация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.</p> <p>В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Корпорация вправе признавать прочими расходами Корпорации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>При этом существенными признаются затраты, составляющие не менее 5 процентов к договорной (покупной) стоимости приобретения финансовых вложений.</p>	<p>п. 8 ПБУ 19/02</p> <p>пп. 9, 11 ПБУ 19/02</p>	

		<p>Затраты по полученным кредитам (займам), направленным на приобретение финансовых вложений, независимо от величины, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов.</p>	п.7 ПБУ 15/2008	
7.3.2	<p>Первоначальная оценка финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами</p>	<p>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Корпорации.</p> <p>Первоначальной стоимостью таких финансовых вложений признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные Корпорацией затраты, связанные со сделкой.</p> <p>Выбытие активов в связи с внесением их в уставные капиталы не является расходом Корпорации.</p> <p>Разница между балансовой стоимостью передаваемого имущества и его согласованной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов).</p> <p>Первоначальной стоимостью остальных финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет</p>	<p>п. 14 ПБУ 19/02</p> <p>Рекомендации БМЦ Р-8/2010- КпТ</p> <p>«Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами»</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99</p>	

		<p>стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, стоимость финансовых вложений, полученных Корпорацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p>	п.14 ПБУ 19/02	
7.3.3	Первоначальная оценка финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Корпорации, в т.ч. в оплату дополнительных акций Корпорации	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Корпорации и в оплату дополнительных акций Корпорации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Корпорации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>При оплате акций неденежными средствами, для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями Корпорации, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.</p>	<p>п. 12 ПБУ 19/02;</p> <p>п.3 ст.34 ФЗ 208-ФЗ «Об акционерных обществах»</p>	
7.3.4	Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных Корпорацией безвозмездно	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Корпорацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по обращаемым на рынке ценных бумаг: 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; • по не обращаемым на рынке ценных бумаг: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к 	п. 13 ПБУ 19/02	

		<p>бухгалтерскому учету.</p> <p>Оценка стоимости ценных бумаг, полученных Корпорацией безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.</p>		
7.3.5	Учет дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений	<p>Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, признаваемые существенными в соответствии с п.7.3.1. настоящей Учетной политики, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются между объектами учета пропорционально их первоначальной стоимости на дату распределения.</p> <p>В случае, когда указанные дополнительные затраты относятся одновременно к нескольким сделкам и при этом сумма дополнительных затрат зависит от количества сделок, а не от стоимости вложений, приобретаемых по каждой сделке, такие дополнительные затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • распределяются между сделками в равных долях; • распределяются между объектами финансовых вложений, приобретенных в рамках одной сделки, пропорционально стоимости объектов финансовых вложений. 		
7.3.6	Учет ценных бумаг, не принадлежащие Корпорации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления	<p>Ценные бумаги, не принадлежащие Корпорации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.</p>	п. 17 ПБУ 19/02	

7.4 УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.4.1	<p>Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода.</p> <p>Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже ММВБ-РТС, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).</p> <p>В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений.</p>	<p>п. 20 ПБУ 19/02</p> <p>пп.24, 38 ПБУ 19/02</p>	

		<p>Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым перестала определяться текущая рыночная стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором указанные финансовые вложения перестали котируются на рынке ценных бумаг.</p> <p>В случае временного прекращения торгов акциями, Корпорация продолжает отражать их в бухгалтерском учете и отчетности в составе котируемых финансовых вложений (без перевода в некотируемые).</p>		
7.4.2	<p>Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.</p> <p>При этом в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода указанные финансовые вложения отражаются по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовые результаты Корпорации в составе прочих доходов (расходов).</p>	<p>пп. 21, 38 ПБУ 19/02</p> <p>п. 22 ПБУ 19/02</p>	
7.4.3	<p>Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости</p>	<p>Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Корпорацией не производится.</p>	п. 23 ПБУ 19/02	

7.5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПРИ СПИСАНИИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.5.1	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	<p>При выбытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), • предоставленные другим организациям займы, • депозитные вклады в кредитных организациях, • дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; • векселя; • прочие индивидуально определяемые ценные бумаги <p>оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.</p> <p>При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.</p>	П. 27 ПБУ 19/02, п. 26 ПБУ 19/02 п. 28 ПБУ 19/02	

7.5.2	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Корпорацией исходя из последней оценки, сформированной в соответствии с п.7.4.1. настоящей Учетной политики.	п. 30 ПБУ 19/02	

7.6 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ВЫБЫТИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.6.1	Учет доходов от выбытия финансовых вложений	Доходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов.	п. 34 ПБУ 19/02; п. 7 ПБУ 9/99.	
7.6.2	Учет расходов от выбытия финансовых вложений	Расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.	п.11 ПБУ 10/99	

7.7 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.7.1	Обесценение финансовых вложений	<p>Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Корпорация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета Корпорации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.</p> <p>Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%). • в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%); • на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений. 	п. 37 ПБУ 19/02	

		На основании оценки Казначейства 6У, при наличии обоснованной уверенности в негативном прогнозе (отсутствие ожидания положительной динамики на период в 1 год после отчетной даты), возможно признание устойчивым снижение стоимости финансовых вложений в случаях, когда применяемый в целях настоящего пункта уровень существенности не превышает 20%.		
7.7.2	Проверка обесценение финансовых вложений	на <		

		<ul style="list-style-type: none"> Анализирует будущие возможности повышения расчетной стоимости данных финансовых вложений. 		
7.7.3.	Расчетная стоимость паев и акций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость паев и акций дочерних/зависимых обществ для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>При наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 6 месяцев до отчетной даты, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика.</p> <p>В случае, если оценки, выполненной независимым оценщиком не имеется, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/ зависимого общества, сформированная на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на дату последней (квартальной) отчетности, предшествующей отчетной дате, либо на отчетную дату - при наличии оформленной отчетности дочернего/ зависимого общества на отчетную дату.</p> <p>Расчет стоимости чистых активов осуществляется в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н. Если в результате расчета стоимости акции (доли) исходя из стоимости чистых активов получается отрицательное значение, расчетная стоимость этой акции (доли) принимается равной нулю.</p> <p>Для паев и акций вновь созданных или приобретенных дочерних/зависимых обществ расчетная стоимость принимается равной первоначальной до окончания второго полного года после</p>		

		<p>учреждения или приобретения такого дочернего/зависимого общества.</p> <p>В качестве расчетной стоимости финансовых вложений в паевые инвестиционные фонды для целей проверки на обесценение принимается стоимость доли чистых активов паевого инвестиционного фонда, приходящаяся на пай, сформированная на основании данных Справки о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда, подготовленной в порядке, предусмотренном Указанием ЦБ РФ от 25.08.2015 N 3758-У и Указанием ЦБ РФ от 16.12.2015 N 3901-У, на последнюю дату ее расчета, предшествующую дате определения расчетной стоимости финансового вложения.</p>		
7.7.4.	Расчетная стоимость займов выданных (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость займов выданных для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовая стоимость выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа.</p> <p>В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости выданных займов, уменьшенной на:</p> <p>в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы.</p>		

		На основании оценки Казначейства 6У и ретроспективного анализа взаимоотношений между Корпорацией и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.		
7.7.5.	Расчетная стоимость прав требования (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных прав требования для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Корпорацией и дебитором.</p> <p>В случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости прав требования, уменьшенной на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы • в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы • в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы • в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы. <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между Корпорацией и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>		

7.7.6.	<p>Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций</p> <p>(для проверки на обесценение) целей на</p>	<p>Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетной стоимостью признается балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций.</p> <p>В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.</p>		
7.7.7.	<p>Учет резерва под обесценение финансовых вложений</p>	<p>При наличии условий, перечисленных в пункте 7.7.1 настоящей Учетной политики, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на основании расчета резерва на обесценение финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года (периода - при условии принятия Генеральным директором Корпорации решения о проведении проверки на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).</p> <p>В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного Резерва под их обесценение.</p>	п. 38 ПБУ 19/02	

		<p>Если имеющаяся в Корпорации информация позволяет сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также 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 (учитывается в составе прочих доходов).</p> <p>При частичном выбытии финансового вложения, расчетная стоимость которого вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанному финансовому вложению относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов) пропорционально стоимости выбывающей доли финансового вложения к общей его стоимости.</p>	п. 40 ПБУ 19/02	
7.7.8	Обесценение процентов к получению, учитываемых на счете 76	<p>В случае обесценения займа выданного, подлежат проверке на обесценение проценты, относящиеся к этому займу и учитываемые в соответствии с п.7.2.2 настоящей Учетной политики на субсчете 76.08 «Проценты по выданным займам».</p> <p>Обесценение процентов, начисленных по займам выданным, отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в порядке, предусмотренном разделом «Порядок учета расчетов по операционной деятельности» настоящей Учетной политики.</p>		

7.8 УЧЕТ ВЕКСЕЛЕЙ С ДИСКОНТОМ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.8.1	Учет векселей с дисконтом	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселя ежемесячно равномерно в соответствии с условиями его выпуска относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).	п. 22 ПБУ 19/02	

7.9 УЧЕТ ДЕПОЗИТНЫХ СЧЕТОВ В БАНКАХ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.9.1	Учет финансовых вложений в форме депозитов	<p>Финансовые вложения в форме депозитов учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты (доходные и бездоходные), классифицируемые как денежные эквиваленты, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»; • депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, учитываются на субсчете 58.06 «Депозиты в банках». <p>Депозиты со сроком размещения до трех месяцев, депозиты до востребования, а также бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями, признаются денежными эквивалентами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>ПБУ 23/2011</p>	

7.10 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7.10.1	Понятие и принцип учета «дополнительных финансовых вложений»	<p>В целях настоящего раздела под дополнительной инвестицией (в дальнейшем – «дополнительные финансовые вложения») понимается помощь организации – владельца долевого инструмента (акционера, участника, собственника) другой компании в виде передачи этой компании денежных средств, иного имущества, имущественных прав или прощения долгов на безвозмездной основе либо в обмен на дополнительные долевыми инструментами получателя инвестиции.</p> <p>Корпорация применяет единый порядок учета дополнительных инвестиций, вне зависимости от имеющегося у неё количества долевыми инструментами получателя инвестиции, от изменений этого количества в результате инвестиции, от изменений в уставном капитале (или его аналоге) получателя инвестиции, а также от того, осуществляется ли инвестиция деньгами или неденежными средствами.</p> <p>Настоящий подраздел не применяется в отношении инвестиций в некоммерческие организации.</p>	Фонд «НРБУ «БМЦ», Рекомендация Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»	
7.10.2	Признание «дополнительных финансовых вложений»	<p>Дополнительная инвестиция признается в качестве финансового вложения, если иное не установлено пунктами 7.10.3 и 7.10.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>При этом Корпорация заново анализирует и при необходимости изменяет единицы учета ранее признанных финансовых вложений с учётом новых обстоятельств исходя из пункта 5 Положения по</p>	Фонд «НРБУ «БМЦ», Рекомендация Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		бухгалтерскому учёту ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и п.7.1.3 настоящей Учетной политики.	вложения»	
7.10.3	«Дополнительные финансовые вложения» при наличии других владельцев инвестируемой компании	<p>В случае если Корпорация является не единственным акционером другой компании, которой предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров.</p> <p>При оценке такой части учитывается, что перераспределения в пользу других акционеров не происходит, если все акционеры вносят средства пропорционально их долям без изменения долей, либо производится увеличение долей тех акционеров, которые внесли средства, пропорционально суммам внесенных средств.</p> <p>Например, материнская организация, единолично осуществляющая дополнительную инвестицию в дочернее общество при наличии других его акционеров, признает финансовым вложением только часть инвестиции, соответствующую своей доле в капитале дочернего общества, а оставшуюся часть, соответствующую доле миноритарных акционеров, признает расходами текущего периода.</p>	Фонд «НРБУ «БМЦ», Рекомендация Р-68/2016-КпР «Дополнительные финансовые вложения»	
7.10.4	Дополнительные инвестиции в переоцениваемые по текущей рыночной	В случае если Корпорация переоценивает по текущей рыночной стоимости финансовое вложение в компанию, которой предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция в сумме передаваемых денежных средств, стоимости передаваемых неденежных активов, аннулируемых обязательств, относится в	Фонд «НРБУ «БМЦ», Рекомендация Р-68/2016-КпР «Дополнительные	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	стоимости финансовые вложения	уменьшение доходов от дооценки указанного финансового вложения (увеличение расходов по уценке) за отчётный период, в котором предоставлена дополнительная инвестиция.	финансовые вложения»	

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

8.1. ПОРЯДОК УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.1.1	Счет учета движения наличных денежных средств	Движение наличных денежных средств в кассах учитывается Корпорацией на счете 50 «Касса» в разрезе статей движения денежных средств.	Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 50) Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.1.2	Первичные документы по учету операций по движению наличных денежных средств	<p>Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, утвержденных настоящей Учетной политикой Корпорации (Приложение 18).</p> <p>Корпорация и структурные подразделения Корпорации осуществляют кассовые операции через Центральную кассу и кассы структурных подразделений.</p> <p>Корпорация ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за обособленными подразделениями, которым присваиваются следующие индексы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «2» - Управление по торговле и общественному питанию 4У; - «3» - Управление по организации деятельности здравниц и объектов сферы услуг 8У - «4» - Санаторий «Крепость»; - «5» - Пансионат санаторного типа «Восток»; - «6» - Пансионат «Восход»; - «7» - Санаторий - профилакторий «Подлипки»; - «8» - Филиал «Байконур» ПАО «РКК «Энергия» им. С.П. Королёва»; - «9» - обособленное подразделение г. Мирный Архангельской области. <p>Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров и отражение их в книге учета производится путем присвоения составных номеров</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		с индексом подразделения: Х/Д, где: - Х – порядковый номер кассового ордера; - Д – индекс подразделения для обозначения нумерации денежных документов.		
8.1.3	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе не допускается, за исключением дней выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также выходных, нерабочих праздничных дней в случае ведения Корпорацией в эти дни кассовых операций.	П.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У	

8.2. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.2.1	Счет учета денежных документов	Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки, оплаченные путевки, авиабилеты и железнодорожные билеты, подарочные сертификаты и пр.) учитываются на отдельной	Инструкции к плану счетов бухгалтерского	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		аналитике счета «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.	учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 50)	
8.2.2	Первичные документы по учету денежных документов	Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением форм первичных документов по учету кассовых операций, соответствующих Указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, утвержденным настоящей Учетной политикой Корпорации (Приложение 18).		
8.2.3	Отражение денежных документов в отчетности	Денежные документы не признаются денежными эквивалентами и в отчетности Корпорации отражаются в составе прочих оборотных активов.		

8.3. ПОРЯДОК УЧЕТА БЕЗНАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.3.1	Счет учета безналичных денежных средств	<p>Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах Корпорации, открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.</p> <p>Учет движения безналичных денежных средств на банковских счетах Корпорации, открытых в иностранной валюте, осуществляется на счете 52 «Валютные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.</p>	<p>Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 51, 52)</p>	

8.4. ПОРЯДОК УЧЕТА ПРОЧИХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.4.1	Счет учета движения денежных средств на специальных счетах в банках	На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в чековых книжках, аккредитивах, иных платежных документах (кроме векселей), на расчетных счетах, средством доступа к которым являются корпоративные карты, на иных специальных счетах. . Счет 55 «Специальные счета в банках» ведется в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.	Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 55)	
8.4.2	Счет учета переводов в пути	На счете 57 «Переводы в пути» учитывается движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути. Переводами в пути являются денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений, для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Корпорации, но еще не зачисленные по назначению.	Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 55)	

8.5. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.5.1	Отражение в бухгалтерском учете и отчетности денежных средств в иностранной валюте	Стоимость денежных знаков в кассе Корпорации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов (далее по тексту – Денежных средств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.	П.4 ПБУ 3/2006	
8.5.2	Курс пересчета иностранной валюты в рубли	Пересчет стоимости Денежных средств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.	П.5 ПБУ 3/2006	
8.5.3	Даты пересчета стоимости денежных средств в иностранной валюте	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Корпорации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится: <ul style="list-style-type: none"> • На дату совершения операции в иностранной валюте; • На последнюю дату каждого месяца. 	П.7 ПБУ 3/2006	
8.5.4	Даты совершения операций в иностранной валюте	Датой совершения операций по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте является дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) Корпорации в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) Корпорации в иностранной валюте.	ПБУ 3/2006, Приложение «Перечень дат совершения отдельных операций в	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой является дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу Корпорации или выдачи их из кассы Корпорации.	иностранной валюте»	
8.5.5	Отражение в учете курсовых разниц	<p>Курсовая разница, возникшая в результате пересчета стоимости денежных знаков в кассе Корпорации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты Корпорации в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных абзацем 2 настоящего пункта Учетной политики.</p> <p>Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Корпорации, подлежит зачислению в добавочный капитал Корпорации.</p>	<p>П.13 ПБУ 3/2006</p> <p>П.14 ПБУ 3/2006</p>	

8.6. ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ АКТИВОВ К ДЕНЕЖНЫМ ЭКВИВАЛЕНТАМ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.6.1	Перечень денежных эквивалентов	<p>Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.</p> <p>К денежным эквивалентам Корпорация относит следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Депозиты до востребования; • Депозиты со сроком размещения до трех месяцев; • Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями. 	П.5 ПБУ 23/2011	

8.7. КЛАССИФИКАЦИЯ СТАТЕЙ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (В РАЗРЕЗЕ ОДДС)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.7.1	Порядок классификации денежных потоков	<p>Денежные потоки Корпорации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности Корпорации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.</p> <p>Статьи движения денежных средств, используемые в учете Корпорации, приведены в Справочнике «Статьи движения денежных средств» (Приложение 7).</p>	П.8 ПБУ 23/2011	
8.7.2	Денежные потоки по текущим операциям	<p>К денежным потокам по текущим операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; • поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; • платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; • оплата труда работников Корпорации, а также платежи в их пользу третьим лицам; • платежи налога на прибыль Корпорации (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций); 	П.9 ПБУ 23/2011	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), которые впоследствии будут приняты Корпорацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов; • поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); • денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев); • выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу), за исключением выкупной стоимости предмета лизинга; • иные поступления и выплаты по текущим операциям. 		
8.7.3	Денежные потоки по инвестиционным операциям	<p>К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Корпорации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые впоследствии будут приняты Корпорацией к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных активов; 	П.10 ПБУ 23/2011	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), которые впоследствии будут приняты Корпорацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов; • поступления от продажи внеоборотных активов; • платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • предоставление займов другим лицам; • возврат займов, предоставленных другим лицам; • платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях; 		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; • выплаты выкупной стоимости предмета лизинга; • иные поступления и выплаты по инвестиционным операциям. 		
8.7.4	Денежные потоки по финансовым операциям	<p>К денежным потокам по финансовым операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия; • платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) Корпорации или их выходом из состава участников; • уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников); • поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг; • платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; • получение кредитов и займов от других лиц; • возврат кредитов и займов, полученных от других лиц; • иные поступления и выплаты по финансовым операциям. 	П.11 ПБУ 23/2011	
8.7.5	Неоднозначно классифицируемые денежные потоки	Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пп. 8.7.2 – 8.7.4 настоящей Учетной политики, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.	П.12 ПБУ 23/2011	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.7.6	Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто	<p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Корпорации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p> <p>В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения); • налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; • поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; • взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; • покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата); 	П.16,17 ПБУ 23/2011	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств; • расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам; • размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев; • платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств; • оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; • возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками; • расчеты с подотчетными лицами; • расчеты с сотрудниками по заработной плате; • расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами). 		
8.7.7	Отражение в отчете о движении денежных средств денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.	П.18 ПБУ 23/2011	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
8.7.8	Отражение в отчетности существенных денежных потоков	<p>Существенные денежные потоки отражаются Корпорацией в отчетности отдельно.</p> <p>Существенные денежные потоки между Корпорацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Корпорации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Корпорацией и другими лицами.</p> <p>Уровень существенности определяется в соответствии с п.1.6.5 настоящей Учетной политики.</p>	<p>П, 11 ПБУ 4/99</p> <p>П.20 ПБУ 23/2011</p>	

9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.1.1	Порядок классификации задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).</p> <p>Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>В бухгалтерской отчетности долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:</p> <ul style="list-style-type: none"> Долгосрочная дебиторская задолженность отражается во II разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» отдельной строкой «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» за вычетом 	<p>п. 19 ПБУ 4/99</p> <p>Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>авансов, выданных поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во II разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность» отдельной строкой «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» за вычетом авансов, выданных поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов. Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов, вне зависимости от планируемого срока погашения аванса, отражаются в I разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» с выделением отдельной строки «Авансы, выданные в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов». Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в IV разделе баланса «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие обязательства» с выделением отдельной строки «Кредиторская задолженность, подлежащая оплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты». Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в V разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по статье «Кредиторская задолженность». 	<p>проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год» (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»);</p> <p>Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.1.2	Признание и оценка дебиторской задолженности покупателей	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н)	
9.1.3	Признание и оценка прочей дебиторской задолженности	Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету. Расчеты по штрафам, пени, неустойкам, начисленные на основании хозяйственных договоров, отражаются в учете по наступлению ранней из дат: на момент признания или на момент получения решения суда.	п. 73, 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н); П.14.2 ПБУ 10/99	
9.1.4	Признание и оценка кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>основании первичных документов, подтверждающих оплату).</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено; • с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. Сумма НДС при этом отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» без отнесения на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» до момента получения первичных документов, достаточных для принятия НДС к вычету. 	<p>бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).</p>	
9.1.5	Порядок учета расчетов по налогам, сборам и страховым взносам	<p>Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору в разрезе территориальных налоговых органов, уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), видов задолженности (налог, сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).</p> <p>При этом аналитика «Уровни бюджетов» обязательна к заполнению только по налогам и сборам, подлежащим распределению между бюджетами на уровне Корпорации.</p> <p>Учет расчетов по страховым взносам, уплачиваемым во</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе видов страховых взносов, видов задолженности (сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме сбора и т.д.).</p> <p>По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих территориальных налоговых органов, уровней бюджетов и видов задолженности.</p>		
9.1.6	Учет авансов полученных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю.</p> <p>Авансы, полученные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p> <p>Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к уплате в бюджет с полученных авансов, отражается в бухгалтерском учете обособленно: на субсчете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».</p>	<p>п. 1 ст. 487 ГК РФ</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от 09.01.2013г.</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.</p>		
9.1.7	Учет авансов выданных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, выданная поставщику до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцом.</p> <p>Авансы, выданные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Не относится к расходам выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно. В частности,</p>	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99; п.1 ст. 487 ГК РФ</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется через отделения почты России без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета расчетов в аналитике авансов выданных и ежемесячно равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству месяцев подписки без предварительного оприходования полученных подписных изданий на счета учета материальных ценностей. Предоплата, произведенная Корпорацией по договорам страхования, в бухгалтерском учете признается в качестве дебиторской задолженности и учитывается на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию». Расчет и списание стоимости потребленных страховых услуг в дебет счетов учета затрат (расходов) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию» производится исходя из количества календарных дней действия договора страхования в текущем периоде. <p>Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к возмещению с выданных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.</p>	<p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от 09.01.2013г.</p> <p>Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>В случае перечисления Корпорацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством и Учетной политикой для целей налогового учета.</p> <p>Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением (созданием) НМА и других внеоборотных активов, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством и Учетной политикой для целей налогового учета.</p>		
9.1.8	Резерв по сомнительным долгам	<p>Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается Резерв по сомнительным долгам.</p> <p>Сомнительной считается дебиторская задолженность Корпорации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена</p>	П. 70 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>соответствующими гарантиями.</p> <p>Формирование Резерва по сомнительным долгам основано на оценке вероятности невозврата дебиторской задолженности, осуществленной компетентными, уполномоченными приказом Генерального директора, подразделениями Корпорации.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении всех видов сомнительной дебиторской задолженности, в том числе и по авансам выданным в порядке предусмотренном локальным нормативным документом Корпорации</p> <p>Корпорация ежегодно формирует Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря Отчетного периода.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам формируется на контрарном счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе видов сомнительной задолженности и аналитик (аналитических признаков), соответствующих аналитикам (аналитическим признакам) счета учета задолженности.</p> <p>Начисление Резерва по сомнительным долгам отражается записями по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».</p> <p>В момент оплаты (погашения) дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам, созданный в отношении этой задолженности, восстанавливается - сумма восстанавливаемого Резерва признается в</p>	<p>ПБУ 21/2008</p> <p>п. 14.3 ПБУ 10/99;</p> <p>Положение о порядке формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. (Приложение 20)</p> <p>Инструкция к</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>составе прочих доходов.</p> <p>По мере изменения оценочного значения, сумма Резерва по сомнительным долгам корректируется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • В случае увеличения оценочного значения сумма Резерва доначисляется в корреспонденции со счетом учета прочих расходов; • В случае уменьшения оценочного значения, сумма восстанавливаемого Резерва признается в составе прочих доходов. <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования уполномоченного подразделения и организационно-распорядительного документа Корпорации за счет средств Резерва сомнительных долгов либо относятся на финансовые результаты Корпорации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.</p> <p>Списанная с баланса безнадежная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.</p>	<p>плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 63, 91, 007)</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом сформированного по ней Резерва сомнительных долгов.	П. 77 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н	
9.1.9	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей полученных	<p>Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей, обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме долга по состоянию на отчетную дату.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей полученное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.1.10	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей выданных	<p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), за исключением собственных векселей, выданных в обеспечение полученных займов, учитываются на отдельном забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, обеспечения выданные принимаются на забалансовый учет в оценке, соответствующей сумме основного долга.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей выданное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н	
9.1.11	Порядок проведения зачета встречных требований	<p>При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета; 	ст. 410 ГК РФ	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ); • дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Корпорацией в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ). Датой уведомления контрагента считается дата документа, свидетельствующего о получении им сообщения о зачете, проведенном Корпорацией. 		
9.1.12	Порядок учета платы за негативное воздействие на окружающую среду	Начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	п. 5 ПБУ 10/99; Федеральный закон от 10 января 2002г. №7-ФЗ «Об охране окружающей среды»; Постановление Правительства от 28 августа 1992г. №632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			загрязнение окружающей природой среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».	

9.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.2.1	Применение счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Для обобщения информации обо всех видах расчетов с Филиалами и другими обособленными подразделениями Корпорации (в дальнейшем – обособленными подразделениями) используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Бухгалтерская отчетность в целом по Корпорации включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н	

9.2.2	Порядок взаимодействия между Бухгалтерией 19У и обособленными подразделениями Корпорации	<p>Порядок взаимодействия между Бухгалтерией 19У и обособленными подразделениями по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Передаче активов и обязательств; • Передаче НДС; • Передаче выручки, затрат, прочих доходов и расходов, финансового результата, расчетов по налогам и сборам, оценочных обязательств и пр.; • Передаче информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, текущем начисленном налоге на прибыль, а также сумме признанных постоянных налоговых активов и обязательств; • Сверке данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях; • Проведению инвентаризации; • Другим вопросам хозяйственной деятельности, <p>регламентирован в Корпорации Положением «Внутрихозяйственные расчеты» (Приложение 12).</p>		
-------	--	--	--	--

9.3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.3.1	Учет расчетов по оплате труда	<p>Учет расчетов с персоналом в разрезе работников Корпорации осуществляется в информационной системе «Эверест», данные из которой ежемесячно транслируются в бухгалтерскую программу 1С: Бухгалтерия 8 КОРП и аккумулируются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» итоговыми оборотами без разбивки по работникам.</p> <p>Оплата жилья для проживания сотрудников, оплата проезда сотрудников от места проживания к месту работы, оплата проезда сотрудникам, деятельность которых носит разъездной характер, и другие аналогичные выплаты, в случаях, если указанные расходы и компенсации предусмотрены трудовыми (коллективным) договорами, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н	
9.3.2	Учет расчетов с подотчетными лицами	Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н	
9.3.3	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в разрезе сотрудников. При этом обособленно учитываются:	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв.	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • расчеты по беспроцентным займам, выданным сотрудникам; • расчеты с материально ответственными лицами по выявленным недостаткам, растратам, хищениям, а также расчеты с сотрудниками по возмещению потерь от порчи товарно-материальных ценностей; • расчеты по прочим операциям; • ссуды на строительство жилья. <p>Учет расчетов с персоналом по дивидендам осуществляется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Учет расчетов по выданным сотрудникам займам, удовлетворяющим критериям отнесения к финансовым вложениям, определенным в разделе «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики, осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».</p> <p>Учет процентов по таким займам осуществляется обособленно на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (аналитический разрез «Расчеты по процентам за предоставленные займы»).</p> <p>Учет расчетов с физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой, ведется, в зависимости от характера договора, на счетах расчетов с контрагентами (60,76).</p>	Приказом Минфина РФ № 94н	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Расчеты с прочими физическими лицами, работающими в Корпорации по договорам гражданско-правового характера, учитываются:</p> <p>обособленно на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p> <p>Учет расчетов по депонированным суммам осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитический разрез «Расчеты по депонированным суммам»).</p>		
9.3.4	Формирование оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	<p>Корпорация формирует оценочные обязательства по предстоящим выплатам персоналу, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков – в порядке и при условиях, предусмотренных п.9.3.5 настоящей Учетной политики; • оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам – в порядке и при условиях, предусмотренных п.9.3.6 настоящей Учетной политики. 	ПБУ 8/2010	
9.3.5	Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	<p>Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков основано на нормах Трудового кодекса РФ, условиях коллективного и трудовых договоров, действующих тарифах страховых взносов. Для учета оценочного обязательства по оплате отпусков используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» (аналитика «Резерв на предстоящую оплату отпусков»).</p>	ПБУ 8/2010	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Оценочное обязательство по оплате отпусков включает в себя следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценочное обязательство в связи с обязанностью предстоящей оплаты заработанных, но неиспользованных отпусков работникам (в дальнейшем – «неиспользованных отпусков»); • Оценочное обязательство по страховым взносам, связанным с оценочным обязательством по оплате неиспользованных отпусков (в дальнейшем – «страховые взносы по неиспользованным отпускам»), включающее в себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (в т.ч. страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. <p>Процент ежемесячных отчислений в оценочное обязательство устанавливается на 2018 год в размере 8,51 процента.</p> <p>Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату сумм отпускных работникам определяется путем умножения фактической месячной суммы расходов на оплату труда на ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на страховые начисления на суммы отпускных определяется путем умножения фактической месячной суммы расходов на страховые начисления на ежемесячный процент отчислений в оценочное обязательство.</p> <p>Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату сумм отпускных работникам ежемесячно распределяется на действующие наряды-заказы счетов 08, 23, 44, субсчетов 20.01, 26.01, 26.02, 26.03, 91.02.1, 96.03.2 пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, затрат по НИОКР, Вспомогательных затрат, затрат на приобретение, модернизацию, реконструкцию и строительство объектов основных средств, затрат на приобретение нематериальных активов, затрат на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, Управленческих затрат, Косвенных расходов, Коммерческих расходов, Прочих расходов.</p> <p>Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство по предстоящим расходам на страховые начисления на суммы отпускных ежемесячно распределяется на действующие наряды-заказы счетов 08, 23, 44, субсчетов 20.01, 26.01, 26.02, 26.03, 91.02.1, 96.03.2 пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Страховые начисления» Прямых производственных затрат, затрат по НИОКР, Вспомогательных затрат, затрат на приобретение, модернизацию, реконструкцию и строительство объектов основных средств, затрат на приобретение нематериальных активов, затрат на гарантийное обслуживание и</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>проведение технической поддержки КС, Управленческих затрат, Косвенных расходов, Коммерческих расходов, Прочих расходов.</p> <p>По факту начисления отпускных и страховых взносов по отпускным, в первую очередь используется сумма ранее созданного Резерва на предстоящую оплату отпусков (Д-т 96 «Резервы предстоящих расходов» в аналитике «Резерв на предстоящую оплату отпусков» К-т 70, 69). Если сумма начисленных отпускных (страховых взносов по отпускным) превышает ранее зарезервированную по работнику сумму, недостающая сумма относится на счета учета затрат по обычным видам деятельности (используются те счета затрат, на которые относится заработная плата работника).</p> <p>В конце года проводится инвентаризация оценочных обязательств, и недоиспользованная сумма переносится на следующий год. Излишне начисленное обязательство включается в доходы на 31 декабря.</p> <p>При инвентаризации расчет оценочного значения базируется на следующих показателях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Среднедневная заработная плата работников за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате; • Общее количество заработанных, но неиспользованных работниками календарных дней отпуска на отчетную дату, включающего основной и дополнительный отпуск, предусмотренный Трудовым кодексом РФ, коллективными и трудовыми договорами; • Тарифы страховых взносов. 	П.22 ПБУ 8/2010	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.3.6	Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам	<p>Формирование оценочного обязательства (резерва) на выплату вознаграждения работникам основано на нормах Трудового кодекса РФ, действующих нормативных актах Корпорации по оплате и стимулированию труда работников, условиях коллективного и трудовых договоров, действующих тарифах страховых взносов.</p> <p>Для учета оценочного обязательства на выплату вознаграждения работникам используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» (аналитика «Резерв на выплату вознаграждения работникам»).</p> <p>Оценочное обязательство (резерв) на выплату вознаграждения работникам формируется в отношении годовых премий, премий за выполнение особо важного задания и других премий, по которым у Корпорации на основании условий коллективных и трудовых договоров, локальных нормативных актов Корпорации, есть обязательства перед работниками, на дату, когда появляется уверенность с вероятностью более 50% в том, что вознаграждение будет выплачено.</p> <p>Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам (в дальнейшем – Резерв по премиям) включает в себя следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценочное обязательство по выплате премий работникам (в дальнейшем – «премии»); • Оценочное обязательство по страховым взносам, связанным с оценочным обязательством по выплате премий работникам (в дальнейшем – «страховые взносы по премиям»), включающее 	ПБУ 8/2010	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>в себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (в т.ч. страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.</p> <p>Расчет оценочного значения основывается на следующих показателях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выполнение условий премирования, предусмотренных коллективным и трудовыми договорами, локальными нормативными актами Корпорации по оплате и стимулированию труда работников; • База начисления вознаграждения, предусмотренная коллективным и трудовыми договорами, локальными нормативными актами Корпорации по оплате и стимулированию труда работников; • Районные коэффициенты и процентные надбавки; • Тарифы страховых взносов. <p>Оценочное обязательство (резерв) по премиям признается в бухгалтерском учете на конец каждого квартала в целом по Корпорации.</p>		

<i>№.№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Начисление оценочного обязательства по премиям относится на те же счета учета затрат, на которых начисляется заработная плата работника и страховые взносы, связанные с ней.</p> <p>По факту начисления премий работникам и страховых взносов по премиям, в первую очередь используется сумма ранее созданного Резерва по премиям (Д-т 96 «Резервы предстоящих расходов» в аналитике «Резерв на выплату вознаграждения работникам» К-т 70, 69).</p> <p>Если сумма премий, подлежащая начислению на основании распорядительного документа Корпорации, превышает ранее зарезервированную сумму, недостающая сумма относится на счета учета затрат по обычным видам деятельности (используются те счета затрат, на которые относится заработная плата работника).</p> <p>Если сумма премий, подлежащая начислению на основании распорядительного документа Корпорации меньше ранее зарезервированной суммы, превышение сторнируется с использованием тех же счетов, что и начисление Резерва.</p> <p>В аналогичном порядке производится корректировка оценочного обязательства, сформированного по страховым взносам с премии.</p> <p>В конце года проводится инвентаризация оценочных обязательств, и неиспользованная сумма переносится на следующий год. Излишне начисленное обязательство включается в доходы на 31 декабря.</p>	П.22 ПБУ 8/2010	

9.4 УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СОДЕРЖАНИЮ МОБИЛИЗАЦИОННЫХ РЕЗЕРВОВ И ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ

№№ n/n	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
9.4.1	Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов	<p>Имущество, полученное Корпорацией на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в сумме, указанной в договоре (иных аналогичных документах). Если стоимость имущества в договоре не указана, Корпорация указывает рыночную стоимость данного имущества, определяемую исходя из взвешенной оценки, учитывающей состояние имущества на момент постановки на учет (технические характеристики, изношенность и т.п.), а также рыночную стоимость аналогичного имущества.</p> <p>Доходы, полученные Корпорацией за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Расходы Корпорации на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.</p>	<p>Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации»</p> <p>П.11 ПБУ 10/99</p> <p>П.7 ПБУ 9/99</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.4.2	Учет расходов по гражданской обороне	<p>Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым организационно-распорядительным документом Корпорации.</p> <p>Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в общеустановленном порядке.</p>	<p>Федеральный закон от 12 февраля 1998 г. № 28-ФЗ «О гражданской обороне»</p> <p>п.9 ПБУ 10/99</p>	

9.5 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ВЕКСЕЛЯМИ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.5.1	Учет расчетов векселями с покупателями	<p>Если покупатель рассчитался собственным векселем, то задолженность покупателя со счета учета расчетов с покупателем переносится на субсчет 62.03 «Векселя полученные» на дату Акта приема-передачи векселя. Данный вексель не является финансовым вложением.</p> <p>Погашение задолженности покупателя при расчете собственным векселем отражается на момент получения денежных средств или иного имущества в оплату задолженности.</p>	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 62)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по дебету субсчета 62.03 «Векселя полученные» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Если покупатель рассчитался векселем третьего лица:</p> <ul style="list-style-type: none"> дисконтным/процентным, такой вексель будет учитываться в составе финансовых вложений согласно разделу «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики. <p>Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи и отражается в учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета учета расчетов с покупателем.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю будет отражаться по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (обособленно, в разрезе контрагентов и векселей) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> бездоходным (без процентов, без дисконта), такой вексель не будет являться финансовым вложением и будет учитываться на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Бездоходные векселя третьих лиц»). Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи. 	<p>п.3 ПБУ 19/02</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 58, 76)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.5.2	Учет расчетов векселями с поставщиками	<p>Если Корпорация рассчитывается с поставщиком собственным векселем, то задолженность поставщику переносится со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на субсчет 60.03 «Векселя выданные» на дату Акта приема-передачи векселя.</p> <p>Погашение кредиторской задолженности поставщику происходит в момент оплаты задолженности денежными средствами или иным имуществом.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по кредиту субсчета 60.03 «Векселя выданные» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Если Корпорация рассчитывается с поставщиком векселем третьего лица:</p> <p>Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком производится в момент выбытия такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи.</p>	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 60)</p> <p>п.25 ПБУ 19/02</p>	

9.6 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПОСРЕДНИЧЕСКИМ ДОГОВОРАМ (ПОРУЧЕНИЯ, КОМИССИИ, АГЕНТСКИМ)

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
9.6.1	Общие положения по учету посреднических договоров	<p>Права и обязанности Корпорации как стороны агентского договора зависят от условий заключенного агентского договора:</p> <ul style="list-style-type: none"> По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Первичные документы по таким сделкам хранятся у агента. По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. Первичные документы по таким сделкам хранятся у принципала. <p>По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия.</p> <p>Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.</p> <p>По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет</p>	<p>п.1 Ст.1005 гл.52 ГК РФ гл.51 ГК РФ</p> <p>п.1 Ст.1005 гл.52 ГК РФ гл.49 ГК РФ</p> <p>Ст.971 гл.49 ГК РФ</p> <p>Ст.990 гл.51 ГК</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>комитента.</p> <p>Права и обязанности по сделке приобретает комиссионер, даже если комитент был поименован в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.</p> <p>В ходе исполнения посреднического договора агент/поверенный/комиссионер предоставляет принципалу/доверителю/комитенту отчеты в порядке и в сроки, предусмотренные договором.</p> <p>Если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расходов, произведенных агентом за счет принципала.</p>	<p>РФ</p> <p>п.1 ст. 1008 гл.52 ГК РФ</p>	
9.6.2	Отражение в учете посреднических операций, если Корпорация выступает в роли агента, поверенного, комиссионера	<p><u>Если Корпорация по договору выступает в роли агента, поверенного, комиссионера:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Вознаграждение за оказание посреднических услуг отражается в учете как выручка от обычных видов деятельности; • Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности; • Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счете расчетов с принципалом (доверителем, 	<p>Пп.3,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>комитентом);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поступления от других юридических и физических лиц по посредническому договору в пользу принципала (доверителя, комитента) выручкой не являются; • Расчеты с принципалом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», прочие расчеты с принципалом отражаются с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (с комитентами)»). 		
9.6.3	Отражение в учете посреднических операций, если Корпорация выступает в роли принципала, доверителя, комитента	<p><u>Если Корпорация по договору выступает в роли принципала, доверителя, комитента:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Выручка по агентскому договору отражается в учете на основании отчета агента (поверенного, комиссионера) о факте выполнения им обязанностей по агентскому договору в сроки, указанные в договоре; • Сумма причитающегося агенту вознаграждения признается в составе расходов по обычным видам деятельности, если настоящей Учетной политикой не предусмотрено иное; • Расчеты с агентом в части агентского вознаграждения и прочие расчеты с агентом отражаются с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (комиссионеры)»). 	<p>П.12 ПБУ 9/99</p> <p>П.5 ПБУ 10/99</p> <p>п.1 ст. 1008 ГК РФ</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.6.4	Особенности отражения в учете расчетов по агентским договорам по инвестиционной деятельности	<p>Поступающие агенту от принципала денежные средства в рамках агентского договора по инвестиционной деятельности учитываются отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в части средств, предназначенных для оплаты выполняемых подрядчиками работ, закупаемых у поставщиков материалов и прочих связанных с реализацией инвестиционного проекта нужд; • в части средств, являющихся платой за оказываемые агентом принципалу услуги (агентского вознаграждения). <p>Если в соответствии с условиями договора бухгалтерский учет затрат по строительству ведет агент, то он передает эти затраты принципалу в порядке и сроки, предусмотренные в договоре. При этом составляется сводная ведомость затрат по строительству и сводный счет-фактура.</p> <p>Если агент привлекается принципалом только с целью осуществления контроля и надзора за строительством, а все остальные функции выполняются принципалом самостоятельно, такой договор, по сути, признается договором о возмездном оказании услуг. Доходы и расходы по такому договору отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы от обычных видов деятельности.</p> <p>В остальном учет доходов и расходов по агентским договорам по инвестиционной деятельности ведется в общем порядке, предусмотренном для агентских договоров.</p>	<p>Письмо Минфина №03-03-04/1/734 от 10.11.2006г.</p> <p>Письмо Минфина №03-04-10/07 от 24.05.2006г.</p>	

9.7 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.7.1	Отражение в учете расчетов с учредителями	<p>Учет расчетов по вкладам в уставный (складочный) капитал и по выплате дивидендов ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Признание дивидендов в учете Корпорации производится на дату принятия общим собранием акционеров организации-эмитента решения о выплате дивидендов.</p> <p>Учет ведется в разрезе каждого акционера.</p> <p>В случае наличия договора с платежным агентом - держателем реестра (регистратором) учет расчетов по выплате дивидендов в разрезе каждого акционера ведется в форме отчетов платежного агента, при этом расчеты на счете 75 «Расчеты с учредителями» отражаются сводными бухгалтерскими записями по одному контрагенту «Акционеры».</p> <p>В случае расторжения указанного договора на счете 75 «Расчеты с учредителями» подлежит отражению задолженность по выплате дивидендов на момент расторжения договора по каждому акционеру; отражение задолженности осуществляется бухгалтерской записью Дебет 75 «Расчеты с учредителями», Контрагенты: «Акционеры» Кредит 75 «Расчеты с учредителями» Контрагенты: по каждому акционеру.</p> <p>Учет расчетов с акционерами ведется согласно Положению «Учет расчетов с акционерами» (Приложение 13).</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 75)	

9.8 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ДОГОВОРАМ УСТУПКИ ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.8.1	Момент перехода права требования по договору цессии	<p>Порядок уступки требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию), их взаимные права и обязанности определяются Гражданским кодексом РФ и договором, на основании которого производится уступка.</p> <p>Требование переходит к цессионарию в момент заключения договора, на основании которого производится уступка, если законом или договором не предусмотрено иное.</p>	Ст.389.1 ГК РФ	
9.8.2	Отражение в учете и отчетности цедента расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера уступленной (реализованной) задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> В бухгалтерском учете цедента расчеты с цессионарием отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров; В бухгалтерской отчетности цедента задолженность цессионария отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной дебиторской задолженности. 	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 76)	
9.8.3	Отражение в учете и отчетности цессионария расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера приобретенной задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> В бухгалтерском учете цессионария расчеты с цедентом отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и 	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров;</p> <ul style="list-style-type: none"> В бухгалтерской отчетности цессионария задолженность cedentu отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной кредиторской задолженности. 	Минфина РФ № 94н (описание счета 76)	

9.9 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРИЧИТАЮЩИМСЯ КОРПОРАЦИИ ДИВИДЕНДАМ И ДРУГИМ ДОХОДАМ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
9.9.1	Счет учета расчетов по причитающимся дивидендам	Расчеты по причитающимся Корпорации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно (субсчет 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»).	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 76)	

10. УЧЕТ КАПИТАЛА

10.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.1.1	Понятие и состав капитала	<p>Капитал представляет собой долю акционеров в активах Корпорации.</p> <p>В составе (собственного) капитала учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал ; • Добавочный капитал; • Резервный капитал; • Нераспределенная прибыль. <p>Собственные акции, выкупленные у акционеров , уменьшают капитал Корпорации.</p>		

10.2 УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.2.1	Счет учета Уставного капитала	<p>Учет информации о состоянии и движении Уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал».</p> <p>Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру Уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Корпорации, за исключением случая отражения события, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, указанного в п.10.2.3. настоящей Учетной политики.</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 80)	
10.2.2	Порядок формирования записей по счету 80	Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании Уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала Корпорации.	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 80)	
10.2.3	Момент отражения в учете изменения Уставного капитала)	1. Операции по изменению Уставного капитала Корпорации отражаются в бухгалтерском учете после регистрации изменений, внесенных в устав Корпорации, если настоящим пунктом Учетной политики не предусмотрено иное.	П.6 ст.52 ГК РФ, П. 2 ст. 12 и ст. 14 Федерального закона «Об акционерных	.

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>2. В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы до окончания отчетного периода, а их регистрация осуществлена в следующем отчетном периоде (до или после даты подписания бухгалтерской отчетности), такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие, подтверждающее существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия»: операции по изменению Уставного капитала Корпорации отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 80 «Уставный капитал».</p> <p>В бухгалтерском балансе такое изменение отражается по статье «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей).</p> <p>Аналогичным образом классифицируется и отражается в бухгалтерском учете и отчетности дополнительная эмиссия акций в случае, когда Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг зарегистрирован ЦБ РФ в отчетном периоде, а документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы после окончания отчетного периода.</p> <p>3. В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы на регистрацию после окончания отчетного периода до даты подписания отчетности за период, такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность»: информация по изменению Уставного капитала</p>	<p>обществах» № 208-ФЗ, Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 80) Пп.5,9,12 ПБУ 7/98</p> <p>Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 N 07- 04-06/5027 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Корпорации раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p> <p>При этом в случае, если до передачи на регистрацию изменений в учредительных документах, от акционеров (участников) были получены денежные средства или иное имущество в связи с увеличением размера Уставного капитала Корпорации, в бухгалтерском учете признаются полученные активы и кредиторская задолженность.</p> <p>Указанная кредиторская задолженность числится в бухгалтерском учете до регистрации (до передачи на регистрацию) изменений в учредительных документах и отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» с выделением отдельной статьи «Вклады участников в Уставный капитал».</p>	бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год» (раздел «Раскрытие информации о полученных инвестициях в связи с увеличением уставного капитала хозяйственного общества»)	
10.2.4	Источники увеличения Уставного капитала	<p>Уставный капитал Корпорации может быть увеличен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем увеличения номинальной стоимости акций; • путем размещения дополнительных акций. 	Ст.28 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.2.5	Уменьшение Уставного капитала	<p>Уставный капитал Корпорации может быть уменьшен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • путем уменьшения номинальной стоимости акций; • путем сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ. 	Ст.29 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ	

10.3 УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ), ВЫКУПЛЕННЫХ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.3.1	Счет учета собственных акций, выкупленных у акционеров	<p>Учет информации о собственных акциях, выкупленных Корпорацией у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, ведется на счете 81 «Собственные акции (доли)».</p> <p>Собственные акции, выкупленные Корпорацией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, к финансовым вложениям не относятся.</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 81) П.3 ПБУ 19/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.3.2	Отражение в учете операции выкупа собственных акций	При выкупе Корпорацией принадлежащих ей акций в учете формируется бухгалтерская запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при выкупе у акционеров, 76 – при выкупе через агента) на сумму фактических затрат.		
10.3.3	Отражение в учете аннулирования собственных акций	Аннулирование выкупленных Корпорацией собственных акций отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций. Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 81)	
10.3.4	Отражение в учете размещения ранее выкупленных собственных акций на вторичном фондовом рынке	При размещении ранее выкупленных Корпорацией у своих акционеров собственных акций на вторичном фондовом рынке в учете формируются бухгалтерские записи: <ul style="list-style-type: none"> по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на сумму номинальной стоимости реализованных акций; 	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 81)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на разницу между стоимостью реализации и номинальной стоимостью реализованных акций; по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)» на разницу между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью в части, не превышающей сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в пределах ранее сформированного эмиссионного дохода). Часть указанной суммы, превышающая сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», отражается в составе прочих расходов. 		

10.4 УЧЕТ ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.4.1	Счет учета добавочного капитала	Учет информации о добавочном капитале Корпорации ведется на счете 83 «Добавочный капитал».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 83)	
10.4.2	Учет источникам образования по	<p>Добавочный капитал формируется в разрезе следующих источников образования:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке; • сумм, полученных сверх номинальной стоимости по обыкновенным акциям; • сумм курсовых разниц, связанных с расчетами по вкладам учредителей Корпорации, в том числе в Уставный капитал; • сумм НДС по основным средствам, принятым в качестве вноса в Уставный капитал Корпорации, восстановленных передающей стороной; • имущество, полученное от собственника сверх размера Уставного капитала. 	<p>П.15 ПБУ 6/01; Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 83); П.14 ПБУ 3/2006 Письмо Минфина РФ от 08.07.2015г. № 07-01-06/39246; Ст.251 НК РФ (п/п 3.4 пункта 1).</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.4.3	Изменения добавочного капитала за счет переоценки внеоборотных активов	<p>Прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам их переоценки, отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств.</p> <p>Уменьшение стоимости основных средств, выявленное в результате их уценки, по ранее дооцененным объектам основных средств, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств, в сумме, не превышающей сумму предыдущих дооценок, зачисленных ранее в добавочный капитал.</p> <p>При выбытии ранее дооцененных основных средств, сумма их дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с субсчетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» текущего отчетного периода.</p>	<p>П.48 Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 83)</p>	
10.4.4	Изменения добавочного капитала за счет сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций	Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования Уставного капитала Корпорации (при учреждении Корпорации, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражаются по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 83)</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.4.5.	Списание учтенных в составе Добавочного капитала сумм НДС по ОС, принятым в качестве вноса в Уставный капитал Корпорации	При выбытии основных средств, полученных в Уставный капитал, сумма НДС, учтенная на счете 83 «Добавочный капитал», отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли Корпорации.		
10.4.6.	Изменения добавочного капитала за счет имущества, полученного от собственника сверх размера Уставного капитала	<p>Имущество, полученное от собственника сверх размера Уставного капитала в целях увеличения чистых активов Корпорации, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».</p> <p>При изъятии собственником указанного имущества,</p> <p>1) на остаточную стоимость этого имущества делаются записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 75 «Расчеты с учредителями»; • Д-т 83 «Добавочный капитал» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»; • Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т счета учета имущества. <p>2) на стоимость изымаемых объектов основных средств, отраженную при принятии к бухгалтерскому учету на счете 83 «Добавочный капитал», за вычетом их остаточной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Д-т 83 «Добавочный капитал» К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». 	<p>Письмо Минфина РФ от 08.07.2015г. № 07-01-06/39246</p> <p>Ст.251 НК РФ (подпункт 3.4 пункта 1)</p>	

10.5 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (ФОНД)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.5.1	Обязательства по созданию Резервного капитала (фонда)	<p>Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений от чистой прибыли Корпорации в размере 15 (Пятнадцати) процентов от уставного капитала Корпорации.</p> <p>Размер ежегодных отчислений в Резервный фонд предусматривается Уставом Корпорации и составляет 15 (Пятнадцать) процентов от чистой прибыли Корпорации до достижения указанного размера.</p> <p>Резервный фонд Корпорации предназначен (в случае отсутствия иных средств) для:</p> <ul style="list-style-type: none"> • покрытия убытков Корпорации, • погашения облигаций Корпорации, • выкупа акций Корпорации. <p>Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>	П. 1 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ;	
10.5.2	Счет учета Резервного капитала (фонда)	Учет информации о состоянии и движении Резервного капитала (фонда) ведется на счете 82 «Резервный капитал».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 82)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.5.3	Отражение в учете отчислений в Резервный капитал (фонд)	Отчисления в Резервный капитал из чистой прибыли отражается по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 82) Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ	
10.5.4	Отражение в учете использования Резервного капитала (фонда)	<p>Использование средств Резервного капитала (фонда), осуществляемое в случае отсутствия иных средств, отражается записями по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами:</p> <ul style="list-style-type: none"> 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») - в части сумм Резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Корпорации, полученного в периоды, предшествующие периоду, в котором получена прибыль, или за отчетный год; 	<p>п.1 ст.35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - в части сумм, направляемых на погашение облигаций Корпорации; • 81 «Собственные акции (доли)» – в части сумм Резервного фонда, направляемых на выкуп собственных акций. • 	№ 94н (описание счета 82)	

10.6 УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.6.1	Счет учета нераспределенной прибыли	Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Корпорации отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 84)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.6.2	Отражение в учете чистой прибыли (убытка)	<p>Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».</p> <p>Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».</p>	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 84)	
10.6.3	Отражение в учете дивидендов акционерам	<p>Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов акционерам Корпорации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>По истечении срока для обращения с требованием о выплате не востребовавшихся дивидендов, объявленные и не востребовавшиеся лицами, имеющими право на получение дивидендов, дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Корпорации по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» текущего отчетного периода.</p>	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 84);</p> <p>П. 9 ст. 42 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ</p> <p>П.2.1. ст.17 Федерального</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».	
10.6.4	Отражение в учете отчислений в Резервный капитал	Направление части прибыли отчетного года в Резервный капитал (фонд) отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 82)	
10.6.5	Отражения в учете и отчетности решения о распределении чистой прибыли	<p>Распределение чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Протокола общего собрания акционеров; • Бухгалтерской справки-расчета, содержащей обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». <p>Распределение чистой прибыли по результатам деятельности Корпорации за отчетный год признается событием после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты» и п.1.9.4 настоящей Учетной политики.</p>	ПБУ 7/98	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
10.6.6	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	<p>Корпорация раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, • прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию). 	П.16 «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утв. Приказом МФ РФ №29н от 21.03.2000г.	

11. ПОРЯДОК УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

11.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
11.1.1	Понятие целевого финансирования, единый учетный принцип	Целевое финансирование – средства, предназначенные для осуществления целевых расходов, и поступающие на безвозмездной основе из бюджета, а также от других организаций и лиц.		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Средства целевого финансирования включают в себя денежные средства и ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы, иные активы).</p> <p>Порядок бухгалтерского учета целевого финансирования не зависит от вида ресурсов, предоставляемых Корпорации (денежные средства, активы, отличные от денежных средств), а также способа предоставления их (фактическая передача, уменьшение обязательств).</p>	П.15 ПБУ 13/2000	
11.1.2	Классификация целевого финансирования	<p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.); • средства на финансирование текущих расходов. 	П.4 ПБУ 13/2000	
11.1.3	Счет учета средств целевого финансирования	Информация о движении средств целевого финансирования аккумулируется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе назначения средств и источников их поступления.	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			Минфина РФ № 94н (описание счета 86)	
11.1.4	Признание и оценка средств целевого финансирования	<p>Корпорация принимает к учету средства целевого финансирования при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеется уверенность в получении этих средств; • имеется уверенность в выполнении Корпорацией условий предоставления этих средств. <p>В случае получения Корпорацией целевого финансирования в виде неденежных ресурсов, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов.</p> <p>Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Корпорацией исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.</p>	<p>П.5 ПБУ 13/2000</p> <p>П.6 ПБУ 13/2000</p>	
11.1.5	Отражение в учете получения целевого финансирования	Принятые к учету в соответствии с п.11.1.4 настоящей Учетной политики средства целевого финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>По мере фактического получения средств целевого финансирования соответствующие суммы уменьшают задолженность по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и увеличивают счета учета активов (денежных средств, капитальных вложений и т.п.).</p> <p>Если бюджетные средства были выделены в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Корпорацией в предыдущие отчетные периоды, в бухгалтерском учете отражается возникновение задолженности по таким средствам на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и увеличение финансового результата Корпорации на счете 91 «Прочие доходы и расходы», счет 86 «Целевое финансирование» не используется.</p>	<p>Минфина РФ № 94н (описание счета 86);</p> <p>Пп.7,10 ПБУ 13/2000</p>	
11.1.6	Использование средств целевого финансирования	<p>При направлении средств на финансирование капитальных и (или) текущих расходов, использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» в порядке, предусмотренном настоящим разделом Учетной политики.</p> <p>Если выделение средств целевого финансирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, определяется исходя из времени признания отдельных видов расходов.</p>	<p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 86) П.9 ПБУ 13/2000</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Если Корпорация фактически получила целевые средства, но недостаточная уверенность в том, что она выполнит условия предоставления этих средств отсутствует, то в бухгалтерском учете отражаются возникновение целевого финансирования и поступление активов. До получения достаточных подтверждений того, что условия предоставления целевых средств будут выполнены, списание средств целевого финансирования со счета 86 не производится.	П.12 ПБУ 13/2000	
11.1.7	Отражение целевого финансирования в отчетности	<p>Остаток средств целевого финансирования, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов» с выделением отдельной строкой.</p> <p>Суммы средств целевого финансирования, признанные в бухгалтерском учете Корпорации в соответствии с настоящим разделом Учетной политики в качестве доходов, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.</p> <p>Суммы средств целевого финансирования, согласно настоящему разделу Учетной политики признанные в бухгалтерском учете Корпорации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в качестве убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.</p>	<p>П.20 ПБУ 13/2000</p> <p>П.21 ПБУ 13/2000</p>	

11.2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ КАПИТАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
11.2.1	Списание средств целевого финансирования капитальных расходов во внеоборотные активы, подлежащие амортизации	<p>Средства целевого финансирования капитальных расходов во внеоборотные активы, подлежащие амортизации, относятся на счет 98 «Доходы будущих периодов» при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию.</p> <p>В последующем, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов, признанные в составе доходов будущих периодов средства целевого финансирования систематически относятся на прочие доходы Корпорации в размере начисленной амортизации (Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»).</p> <p>По внеоборотным активам, приобретенным за счет средств целевого финансирования и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.</p>	Пп.8, 9 ПБУ 13/2000	
11.2.2	Списание средств целевого финансирования капитальных расходов во внеоборотные	Средства целевого финансирования капитальных расходов во внеоборотные активы, не подлежащие амортизации, относятся на счет 98 «Доходы будущих периодов» при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию.	П. 9 ПБУ 13/2000	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	активы, подлежащие амортизации не	Признанные в составе доходов будущих периодов средства целевого финансирования относятся на прочие доходы Корпорации в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации (Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»).		
11.2.3	Возврат средств целевого финансирования капитальных расходов	<p>1. При возникновении обстоятельств, в связи с которыми Корпорация должна вернуть ресурсы, <u>признанные ранее в этом же году</u> в качестве целевого финансирования капитальных расходов, в бухгалтерском учете производятся исправительные записи.</p> <p>2. При возникновении обстоятельств, в связи с которыми Корпорация должна вернуть средства, <u>полученные в предыдущие годы</u> в качестве целевого финансирования капитальных расходов, производятся записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на сумму, подлежащую возврату - в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по возврату (Д-т 86 «Целевое финансирование» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»); • на сумму амортизации, которая была начислена в части подлежащего возврату целевого финансирования - в 	<p>П.13 ПБУ 13/2000</p> <p>П.14 ПБУ 13/2000</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>уменьшение финансовых результатов Корпорации и восстановление целевого финансирования (Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 86 «Целевое финансирование»);</p> <ul style="list-style-type: none"> • на несписанную сумму доходов будущих периодов, относящуюся к подлежащим возврату средствам целевого финансирования - в уменьшение доходов будущих периодов Корпорации и восстановление целевого финансирования (Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 86 «Целевое финансирование»). 		

11.3 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
11.3.1	Списание средств целевого финансирования текущих расходов	<p>Целевое финансирование текущих расходов относится на счет 98 «Доходы будущих периодов» в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.</p> <p>В последующем, при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ</p>	П. 9 ПБУ 13/2000	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		(оказание услуг), начислении оплаты труда и осуществлении других расходов аналогичного характера, признанные в составе доходов будущих периодов средства целевого финансирования, относятся на доходы отчетного периода Корпорации (Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»).		
11.3.2	Возврат средств целевого финансирования текущих расходов	<p>1. При возникновении обстоятельств, в связи с которыми Корпорация должна возвратить ресурсы, <u>признанные ранее в этом же году</u> в качестве целевого финансирования текущих расходов, в бухгалтерском учете производятся исправительные записи.</p> <p>2. При возникновении обстоятельств, в связи с которыми Корпорация должна возвратить средства, <u>полученные в предыдущие годы</u> в качестве целевого финансирования текущих расходов, на сумму, подлежащую возврату, производится запись в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по возврату (Д-т 86 «Целевое финансирование» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).</p> <p>Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов Корпорации и возникновения задолженности по возврату (Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).</p>	<p>П.13 ПБУ 13/2000</p> <p>П.14 ПБУ 13/2000</p>	

11.4 УСЛОВИЯ УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ В СОСТАВЕ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
11.4.1	Условия учета бюджетных кредитов в составе целевого финансирования	<p>Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Корпорация освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Корпорация выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном настоящим разделом Учетной политики для учета средств целевого финансирования.</p> <p>В остальных случаях бюджетные кредиты, предоставленные Корпорации, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, предусмотренном для учета заемных средств и отраженном в разделе 12 «Порядок учета расчетов по займам и кредитам» настоящей Учетной политики.</p>	Пп.16, 17 ПБУ 13/2000	

12. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

12.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОСНОВНОЙ СУММЫ ПОЛУЧЕННЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.1.1	Отражение основной суммы кредитов (займов) в учете	<p>Полученные Корпорацией кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные (на срок более 12 месяцев); • краткосрочные (на срок не более 12 месяцев). <p>Задолженность по долгосрочным кредитам и займам учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Задолженность по краткосрочным кредитам и займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, ведется по срокам погашения кредитов и займов, кредиторам и договорам.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 66, 67)</p>	
12.1.2	Классификация задолженности по кредитам и займам	Для раскрытия в бухгалтерском балансе, информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока	П.19 ПБУ 4/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	для целей отчетности	<p>погашения подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочную (срок погашения по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты), отражаемую в разделе V баланса «Краткосрочные обязательства»; • долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты), отражаемую в разделе IV баланса «Долгосрочные обязательства». 		
12.1.3	Перевод долгосрочной задолженности краткосрочную	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (годовой и промежуточной отчетности).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе не производится, если планируется пролонгация договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты. Возможность продления должна быть подтверждена договором на пролонгацию, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа) до даты утверждения финансовой отчетности.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности по кредитам (займам) в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета производится, когда до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев</p>	П.19 ПБУ 4/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		(Д-т 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»).		
12.1.4.	Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную	<p>В случае изменения условий договора займа (кредита) с продлением сроков исполнения обязательств, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную на счета бухгалтерского учета производится, если до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев (Д-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» К-т 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).</p> <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в бухгалтерском балансе (в случае продления сроков исполнения обязательств) осуществляется, если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев.</p>	П.19 ПБУ 4/99	

12.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ ПО ПРИВЛЕЧЕНИЮ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.2.1	Состав дополнительных расходов	<p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); • Дополнительные расходы по кредитам (займам). 	П.3 ПБУ 15/2008	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; • суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); • комиссии и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). 		
12.2.2	Период признания дополнительных расходов	Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.	Пп.6, 8 ПБУ 15/2008	
12.2.3	Отражение дополнительных расходов в Отчете о финансовых результатах	<p>Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»; • Прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы». <p>Для целей настоящего пункта к процентам, подлежащим уплате, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проценты, включенные в состав прочих расходов, по всем видам заемных обязательств Корпорации (в том числе по 	<p>Приказ МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.;</p> <p>Пп.1,3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008</p> <p>П.11 ПБУ 10/99</p> <p>Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам);</p> <ul style="list-style-type: none"> Дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. 		

12.3 ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.3.1	Период признания процентных расходов	Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).	П.8 ПБУ 15/2008	
12.3.2	Порядок отражения процентных расходов	<p>Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга:</p> <ul style="list-style-type: none"> счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». <p>При этом в бухгалтерской отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по</p>	<p>Пп.4,6,7 ПБУ 15/2008</p> <p>П.19 ПБУ 4/99</p> <p>П.9 ПБУ 15/2008,</p> <p>П.14 ПБУ 15/2008</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов, кроме той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при наличии следующих условий:</p> <p>а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;</p> <p>б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (данное условие считается выполненным с даты первого по времени начисления процентов);</p> <p>в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (началом работ считается дата отражения в учете первых затрат по приобретению, сооружению, изготовлению инвестиционного актива (п. 16 ПБУ 10/99)).</p>	П.10 ПБУ 15/2008	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>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 заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.</p> <p>Расчет осуществляется в соответствии с алгоритмом, отраженным в п. 12.3.3 и критериями отнесения объектов к инвестиционным активам, указанными в п.12.3.4 настоящей Учетной политики.</p> <p>При этом алгоритм может быть использован в случае невозможности определения направлений использования кредитных (заемных) средств. В случае, если при использовании нецелевого кредита (займа) есть конкретные документы (платежные поручения), подтверждающие расход кредитных (заемных) средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, то проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, распределяются в соответствии с такими платежными поручениями.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением</p>	<p>Приложение к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год» (раздел «Признание</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>Проценты за использование заемных (кредитных) средств, полученных в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), ранее использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, включается в первоначальную стоимость этого актива в общеустановленном настоящим разделом Учетной политики порядке.</p>	процентов по кредитам и займам»)	
12.3.3	Алгоритм расчета процентов по нецелевым (общим) кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	<p>По каждому кредитному договору:</p> <p>а) Рассчитывается сумма процентов за расчетный период (месяц).</p> <p>б) Рассчитывается доля займов (кредитов) общего назначения (Д), использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление каждого инвестиционного актива, на основании Справки, предоставленной профильным подразделением:</p> $Д = \frac{\sum З_{Ки\alpha}}{\sum З_{Кобщ}}$ <p>где:</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>ΣЗКиa - сумма займа (кредита) общего назначения (имеющего сальдо на начало расчетного периода, либо полученного в расчетном периоде), направленная на приобретение, сооружение, изготовление конкретного инвестиционного актива, за весь период действия договора по отчетную дату включительно;</p> <p>ΣЗКобщ - общая сумма привлеченных заемных средств по кредитному договору общего назначения (имеющему сальдо на начало расчетного периода, либо полученного в расчетном периоде) за весь период действия конкретного незакрытого договора по отчетную дату включительно.</p> <p>в) Рассчитывается сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, путем умножения суммы начисленных процентов, рассчитанных в п. а), и доли, рассчитанной в п. б).</p> <p>При этом с месяца, следующего за месяцем списания инвестиционного актива со счета учета (ввод в эксплуатацию и пр.), капитализация процентов по нему прекращается (проценты подлежат включению в состав прочих расходов).</p>		
12.3.4	Критерий отнесения объектов к инвестиционным активам	Под инвестиционным активом в целях настоящего раздела понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 100 млн. руб.).	П.7 ПБУ 15/2008	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:</p> <p>А) приняты к учету Корпорацией и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основных средств (включая земельные участки), • нематериальных активов, • расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; • иных внеоборотных активов; <p>Б) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.</p>		
12.3.5	Порядок признания процентов в расходах при приостановлении приобретения инвестиционного актива	<p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p>	П.11 ПБУ 15/2008	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, а также в случае, если длительная приостановка создания инвестиционного актива представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению.</p>		
12.3.6	<p>Прекращение включения процентов в стоимость инвестиционного актива</p>	<p>Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по подготовке инвестиционного актива к использованию или продаже. Завершение работ по подготовке инвестиционного актива к использованию подтверждается актом ввода объекта в эксплуатацию, другим аналогичным документом (в зависимости от характера актива).</p> <p>В случае, если Корпорация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению,</p>	Пп.12, 13 ПБУ 15/2008	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.		
12.3.7	Порядок пересчета в рубли процентов по кредитам и займам в валюте	Начисленные проценты по займам и кредитам, полученным в иностранной валюте, учитываются на сч.66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату начисления процентов, фактической оплаты процентов, а также на последнюю дату каждого месяца.	Пп.4 -7 ПБУ 3/2006	
12.3.8	Порядок пересчета займов и кредитов, выраженных в иностранной валюте	Задолженность по предоставленному Корпорации займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете заемщика в валютной и рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на последнюю дату каждого месяца.	Пп.4 -7 ПБУ 3/2006	

12.4 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЕСПЕЧЕННАЯ ВЫДАННЫМИ ВЕКСЕЛЯМИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.4.1	Задолженность, обеспеченная выданными векселями	<p>Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными Корпорацией собственными векселями учитываются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Задолженность Корпорации перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная.</p> <p>Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение оплаты поставок и займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в номинальной стоимости.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 60)	
12.4.2	Период включения процентов (дисконта) в расходы	По выданным векселям сумма причитающихся к оплате векселедержателю процентов, дисконта отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	Абз.2 п.15 ПБУ 15/2008	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.4.3	Учет процентов/дисконта по векселям выданным	Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.	Абз.1 п.15 ПБУ 15/2008	

12.5 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОБЛИГАЦИОННЫМ ЗАЙМАМ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.5.1	Счета учета облигационных займов	<p>Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, отражаются в учете обособленно по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по номинальной стоимости.</p> <p>Задолженность по таким займам отражается в учете в момент получения Корпорацией денег или иного имущества.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 66, 67)</p> <p>П.16 ПБУ 15/2008</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.5.2	Учет размещения облигаций по цене, отличающейся от номинала	<p>1. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, делаются записи по дебету счета учета денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в корреспонденции со счетом 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по номинальной стоимости облигаций; • в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью. <p>Сумма, отнесенная на счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>2. При размещении облигаций с дисконтом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • делаются записи по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по цене размещения; • сумма дисконта отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов». 	П.16 ПБУ 15/2008 Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счетов 66, 67)	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Сумма, отнесенная на счет 97 «Расходы будущих периодов», списывается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения облигаций.		
12.5.3	Учет процентов по облигациям	<p>Проценты, причитающиеся к оплате по выпущенным облигациям, отражаются Корпорацией обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Начисленные проценты по облигациям отражаются Корпорацией в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.</p>	П.16 ПБУ 15/2008	

12.6 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
12.6.1	Принцип учета бюджетных кредитов	<p>Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Корпорация освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Корпорация выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном для учета средств целевого финансирования Разделом 11 настоящей Учетной политики.</p> <p>В остальных случаях бюджетные кредиты, предоставленные Корпорации, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, предусмотренном для учета заемных средств и отраженном в настоящем разделе Учетной политики.</p>	Пп.16, 17 ПБУ 13/2000	

13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

13.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.1.1	Квалификация доходов и расходов	<p>Доходами Корпорации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Корпорации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Корпорации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Доходы и расходы Корпорации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p> <p>Порядок учета доходов и расходов определен в Положении «О доходах, расходах и финансовом результате Корпорации» (Приложение 10).</p> <p>Доходы Корпорации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p>	<p>п.2 ПБУ 9/99</p> <p>п.2 ПБУ 10/99</p> <p>П.5 ПБУ 1/2008, п.18 ПБУ 10/99</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		а) Доходы от обычных видов деятельности; б) Прочие доходы. Расходы Корпорации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: 1) Расходы по обычным видам деятельности; 2) Прочие расходы.		
13.1.2	Поступления, не признаваемые доходами	Не признаются доходами Корпорации следующие поступления от других юридических и физических лиц: <ul style="list-style-type: none"> • суммы налога на добавленную стоимость, 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. 	п.3 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.1.3	Выбытия, признаваемые расходами не	<p>Не признается расходами Корпорации следующее выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); • по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; • в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; • в погашение кредитов, займов, полученных Корпорацией. 	п.3 ПБУ 10/99	Выплата (возврат) организационного взноса за участие в конкурсе

13.2 УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.2.1	Счет учета доходов от обычных видов деятельности	Доходы от обычных видов деятельности отражаются в аналитике «Выручка» счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	
13.2.2	Состав доходов от обычных видов деятельности	<p>Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – выручка).</p> <p>Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Корпорации являются доходами от обычных видов деятельности.</p> <p>Перечень доходов от обычных видов деятельности, учитываемых на субсчете 90.01 «Выручка» определен в справочнике «Вид работ» (Приложение 2).</p>	п.5 ПБУ 9/99	
13.2.3	Порядок признания доходов от обычных видов деятельности	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	П.6 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Корпорацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Корпорации.</p> <p>Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Корпорации согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).</p> <p>Доходы от реализации санаторно-курортных услуг санаторием «Крепость», пансионатом санаторного типа «Восток», пансионатом «Восход» и санаторием-профилакторием «Подлипки» признаются по мере предоставления Корпорацией услуг клиенту. Величина дохода отчетного периода определяется, исходя из количества</p>	<p>п.6.1 ПБУ 9/99</p> <p>п.6.5 ПБУ 9/99</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		«койко-дней», проведенных каждым клиентом в организациях санаторно-курортного типа, а также из продажной цены каждой санаторно-курортной путевки.		
13.2.4	Условия признания выручки в бухгалтерском учете	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Корпорация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Корпорации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Корпорации, имеется в случае, когда Корпорация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Корпорации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	П.12 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Корпорацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Корпорации признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.		
13.2.5	Дата признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Доходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при продаже продукции, товаров – по мере перехода права собственности на готовую продукцию, товары к покупателям; • при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг); • при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг; • при оказании гостиничных услуг - наиболее ранняя из дат: <ul style="list-style-type: none"> - дата выезда гостя; - отчетная дата. 	П.5 ПБУ 1/2008	
13.2.6	Особенности признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи	При выполнении работ, оказании услуг и продаже продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги,	П. 13 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев)	изготовления продукции в целом. Учет этапов по незавершенным работам ведется без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».		
13.2.7	Особенности признания выручки при продаже товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита	При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности. В случае если, условия коммерческого кредита предусматривают выплату процентов за рассрочку оплаты, указанные проценты признаются в составе прочих доходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование коммерческим кредитом.	п.6.2 ПБУ 9/99	
13.2.8	Особенности признания выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Корпорацией. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Корпорацией, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Корпорацией.	п.6.3 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.		
13.2.9	Признание выручки в случае изменения обязательств	<p>В случае изменения обязательства по договору, первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Корпорацией. Стоимость актива, подлежащего получению Корпорацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При формировании в соответствии с правилами бухгалтерского учета Резерва сомнительных долгов, величина выручки не изменяется.</p>	<p>п.6.4 ПБУ 9/99</p> <p>п.6.7 ПБУ 9/99</p>	
13.2.10	Учет субсидий, полученных на финансирование капитальных и текущих расходов	<p>Субсидии, подлежащие учету в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», признаются в составе прочих доходов в порядке, описанном в разделе 11 настоящей Учетной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих 	П.8,9 ПБУ 13/2000	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>амортизации;</p> <ul style="list-style-type: none"> • в периодах признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (материальные расходы, расходы на оплату труда и пр.); • единовременно на дату получения, при получении субсидий на финансирование текущих расходов, понесенных Корпорацией в предыдущие отчетные периоды. 		
13.2.11	Особенности учета доходов по агентской деятельности, связанной с организацией и проведением закупочных процедур на право заключения договоров поставки (выполнения работ, оказания услуг) материально-технических ресурсов	В течение срока действия договора с Принципалом доход признается по мере завершения закупочных процедур (отдельных или нескольких в течение одного отчетного месяца в зависимости от условий договора), о чем составляется отчет агента и сторонами подписывается соответствующий акт оказания услуг агентом.		

13.3 УЧЕТ РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.3.1	Состав расходов по обычным видам деятельности	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров (Прямые производственные расходы и Коммерческие расходы).</p> <p>Решение об отнесении вновь возникающих расходов к той или иной категории принимает Главный бухгалтер. Такое решение оформляется распоряжением по Корпорации.</p> <p>Перечень расходов по обычным видам деятельности представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3).</p>	П.5 ПБУ 10/99	
13.3.2	Порядок признания расходов по обычным видам деятельности	<p>Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.</p> <p>Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Корпорацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения</p>	<p>п.6 ПБУ 10/99</p> <p>п.6.1 ПБУ 10/99</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Корпорации согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий).</p>	п.6.5 ПБУ 10/99	
13.3.3	Условия признания расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; • сумма расхода может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Корпорации. <p>Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Корпорации, имеется в случае, когда Корпорация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.</p> <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных Корпорацией,</p>	п.16 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Корпорации признается дебиторская задолженность (авансы выданные).</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p>	п.17 ПБУ 10/99	
13.3.4	Дата признания расходов по обычным видам деятельности	<p>В бухгалтерском учете расходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов; • По амортизационным отчислениям – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца; • По расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца; • По командировочным, представительским и иным аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета. • По расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления; • По страхованию – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме, исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество 	П.5 ПБУ 1/2008	<p>Расходы по налогам и сборам подлежат начислению в том периоде, за который представляются декларации (расчеты).</p> <p>.</p>

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов;</p> <ul style="list-style-type: none"> По оценочным обязательствам, резервам - дата начисления в соответствии с порядком, определенном настоящей Учетной политикой; По реализованным товарам – по мере перехода права собственности на товары к покупателям; По полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа; По оказанным услугам, не имеющим материального результата – на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов; прочие расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете на дату фактического осуществления расхода. 		
13.3.5	Особенности признания расходов при покупке товаров (работ, услуг) на	При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.	п.6.2, 11 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	условиях коммерческого кредита	В отношении полученного коммерческого кредита под расходами понимаются выплаченные проценты за рассрочку платежа, признаваемые в составе прочих расходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование кредитом.		
13.3.6	Особенности признания расходов по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	<p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организациям, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Корпорацией. Стоимость продукции (товаров), полученной Корпорацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).</p>	п.6.3 ПБУ 10/99	
13.3.7	Особенности признания расходов на амортизацию	Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятого способа начисления амортизации.	п.16 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.3.8	Особенности признания командировочных расходов, произведенных в зарубежных командировках	<p>Признание командировочных расходов, произведенных в зарубежных командировках, Корпорация осуществляет с учетом следующих особенностей:</p> <p>Расходы на командировочные расходы определяются исходя из суммы истраченной согласно первичным документам валюты по курсу обмена. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты.</p> <p>В случае, если командированный работник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то сумма подлежащих возмещению работодателем расходов работника, связанная с командировкой, будет определяться суммой в иностранной валюте по первичным документам об осуществлении расходов. Сумма расходов в рублях определяется путем пересчета суммы в иностранной валюте на дату признания расходов, то есть на дату утверждения авансового отчета.</p>	<p>Письмо Минфина РФ от 31.03.2011 № 03-03-06/1/193;</p> <p>Письмо ФНС от 21.03.2011 г. № КЕ-4-3/4408;</p> <p>П.5 ПБУ 1/2008; Подпункт 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ</p>	
13.3.9	Признание расходов в случае изменения обязательств	В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Корпорация определяет стоимость аналогичных активов.	П.6.4 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.3.10	Учет затрат на производство. Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг	<p>Порядок формирования себестоимости произведенной продукции, работ, услуг установлен следующий:</p> <p>1. Учет Прямых производственных затрат ведется на счетах 20-29.</p> <p>Прямые производственные расходы относятся на себестоимость продаж в момент признания доходов, к которым они относятся.</p> <p>Учет Прямых производственных затрат (перечень статей Прямых производственных затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)) ведется на счете 20 по отдельным нарядам-заказам, подразделениям и месяцам.</p> <p>Наряд-заказ – номер задания, присваиваемый Управлением 5У на выполнение конкретной задачи, определенной приказом Генерального директора на организацию работ по проекту, утвержденной смете затрат. Наряды-заказы открываются на этапы календарных планов контрактов, по которым в соответствии с условиями контракта оформляются акты выполненных работ и выводится реализация. Наряд-заказ может быть открыт на заключенный или планируемый контракт с высокой вероятностью его заключения, а так же на вид деятельности в целом.</p> <p>Наряд-заказ имеет признак принадлежности к одной из четырех категорий работ, учитывающих порядок распределения управленческих расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первая категория - работы, услуги и НИОКР с использованием космических технологий, для реализации которых нужен филиал «Байконур»; - вторая категория - работы, услуги и НИОКР с 		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>использованием космических технологий, для реализации которых не нужен филиал «Байконур»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - третья категория - работы без использования космических технологий; - четвертая категория – услуги, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ), инвестиционные проекты, расходы, связанные с выполнением работ по приказам, решениям, распоряжениям Генерального директора Корпорации и с возмещением убытков, работы по изданию журнала, производство теплоносителя, тепловой энергии в виде пара и горячей воды, передача электрической энергии, работы по протезно-ортопедическим изделиям. <p>Учитываемые на счете 20 Прямые производственные затраты включаются в Прямые производственные расходы в отчетном периоде, в котором наряд-заказ был включен в реализацию. Это осуществляется переносом Прямых производственных затрат, накопленных на счете 20 по соответствующему наряду-заказу, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».</p> <p>Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» код 2400020, ежемесячно списывается пропорционально объему Гкал, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:</p> <p>1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>2) на счет 20 вид деятельности «Производство теплоносителя» статья 30125 «Тепловая энергия в паре и горячей воде»;</p> <p>3) на счет 20 для других видов деятельности статья 30102 «Пар и сжатый воздух»;</p> <p>4) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» на статью 30102 «Пар и сжатый воздух».</p> <p>Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство теплоносителя» код 2600020, ежемесячно списывается пропорционально объему куб. м, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:</p> <p>1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;</p> <p>2) на счет 20 для других видов деятельности на статью 31400 «Отопление и горячая вода»;</p> <p>3) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» статья 31400 «Отопление и горячая вода»;</p> <p>4) на субсчет 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» статья 31400 «Отопление и горячая вода».</p> <p>Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» код 2500020, ежемесячно списывается пропорционально объему Гкал, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;</p> <p>2) на счет 20 вид деятельности «Производство теплоносителя» на статью 30125 «Тепловая энергия в паре и горячей воде»;</p> <p>3) на счет 20 для других видов деятельности на статью 31400 «Отопление и горячая вода»;</p> <p>4) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» статья 31400 «Отопление и горячая вода»;</p> <p>5) на субсчет 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» статья 31400 «Отопление и горячая вода».</p> <p>Фактическая сумма прямых производственных затрат, сформированная на счете 20 по виду деятельности «Передача электрической энергии» код 2700020, ежемесячно списывается пропорционально объему кВт. ч, отпущенных по показаниям счетчиков, по фактической себестоимости:</p> <p>1) на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» для внешних потребителей;</p> <p>2) на счет 25 «Общепроизводственные расходы» статья 62500 «Передача электрической энергии»;</p> <p>3) на субсчет 26.02 «Управленческие затраты» статья 62500 «Передача электрической энергии»;</p> <p>4) на субсчет 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» статья 62500 «Передача электрической энергии»;</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>5) на субсчет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» статья 62500 «Передача электрической энергии».</p> <p>При отсутствии счетчиков определение производится на основании технического расчета, исходя из мощности агрегатов – потребителей и времени их работы, с обязательной периодической проверкой этих расчетов путем контрольных замеров количества потребляемой электроэнергии.</p> <p>2. Учет затрат вспомогательных производств (далее Вспомогательные затраты) ведется по фактическим затратам на счете 23 «Вспомогательное производство» по статьям затрат (Приложение 3)) в разрезе нарядов-заказов. Затраты, учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», по закрытым нарядам-заказам ежемесячно списываются:</p> <p>1) по работам, выполняемым для нужд основного производства, в дебет счета 20 на статью «Вспомогательные затраты, учитываемые в целях налогообложения» или на статью «Вспомогательные затраты, не учитываемые в целях налогообложения» на соответствующий наряд-заказ;</p> <p>2) по работам, выполняемым для целей управления, в дебет субсчета 26.02 «Управленческие затраты»;</p> <p>3) по работам, выполняемым для сторонних организаций, в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».</p> <p>Затраты по химической очистке воды для видов деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» и «Производство теплоносителя» учитываются на отдельном наряде-</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>заказе счета 23 «Вспомогательное производство» по статьям 30118 «Физ. вода», 30121 «Материалы для приготовления химически очищенной воды».</p> <p>Ежемесячно по бухгалтерской справке-расчету со статьи 30118 «Физ. вода» часть затрат списывается на статью 30117 «Физическая вода на технологические нужды», а оставшиеся фактические затраты списываются пропорционально объему куб. м, отпущенному по показаниям счетчиков, на счет 20 для видов деятельности «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» и «Производство теплоносителя» на статьи 30118 «Физ. вода», 30121 «Материалы для приготовления химически очищенной воды».</p> <p>При отсутствии счетчиков определение производится на основании технического расчета, исходя из мощности агрегатов – потребителей и времени их работы, с обязательной периодической проверкой этих расчетов путем контрольных замеров количества потребляемой энергии.</p> <p>3. Общепроизводственными расходами являются затраты, которые в момент возникновения невозможно отнести непосредственно на конкретный вид деятельности.</p> <p>Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат (Перечень статей представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).</p> <p>Общепроизводственные затраты ежемесячно распределяются по статейно на счет 20 на виды деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» и «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» пропорционально объему Гкал, отпущенному по</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>показаниям счетчиков.</p> <p>4. Косвенные затраты учитываются на субсчете 26.01 по статьям затрат (Перечень статей Косвенных затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).</p> <p>Ежемесячно Косвенные затраты распределяются на действующие наряды-заказы счета 20, субсчета 96.03 по следующему принципу: Косвенные затраты распределяются пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей, входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС.</p> <p>Распределенные Косвенные затраты переносятся с субсчета 26.01 на статьи «Косвенные затраты, учитываемые в целях налогообложения» и «Косвенные затраты, не учитываемые в целях налогообложения» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС, в соответствии с порядком, изложенным в Приложении 5 к данной Учетной политике.</p> <p>5. Управленческие затраты учитываются на субсчете 26.02 по отдельным нарядам-заказам в разрезе статей затрат (перечень статей Управленческих затрат представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)). Наряды-заказы открываются на конкретную задачу по смете затрат подразделений обеспечивающей деятельности. Наряд-заказ может быть открыт на смету в целом. Наряд-заказ имеет признак, позволяющий отнести его к массе управленческих затрат, распределяемых на действующие наряды-заказы счета 20, субсчета 96.03 каждой из трех категорий работ.</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Распределение управленческих затрат осуществляется в соответствии со справочником «Матрица отнесения затрат группы управленческих расходов на категории видов работ основной деятельности» (Приложение 17).</p> <p>Из общего объема управленческих затрат за месяц исключаются затраты по содержанию объектов филиала «Байконур», стендовой базы, организации международной деятельности и стратегии Корпорации. Оставшийся объем управленческих затрат распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведению технической поддержки КС по проектам всех трех категорий, кроме услуг социальной сферы, торговли и общественного питания.</p> <p>Объем управленческих затрат по содержанию стендовой базы, организации международной деятельности и стратегии Корпорации распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС на проекты первой и второй категорий, увеличивая уже начисленную величину управленческих затрат.</p> <p>Объем управленческих затрат по содержанию филиала «Байконур» распределяется ежемесячно пропорционально увеличению за отчетный месяц значений статей входящих в раздел «Затраты на оплату труда» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>КС на проекты только первой категории.</p> <p>Распределенные Управленческие затраты переносятся с субсчета 26.02 на статьи «Управленческие затраты, учитываемые в целях налогообложения» и «Управленческие затраты, не учитываемые в целях налогообложения» Прямых производственных затрат, резерва на гарантийное обслуживание и проведение технической поддержки КС.</p> <p>Общехозяйственные расходы по производству тепловой энергии в виде пара и горячей воды учитываются на субсчете 26.03 «Общехозяйственные расходы по теплу» на соответствующем наряде-заказе в разрезе статей затрат (перечень статей представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).</p> <p>Общехозяйственные затраты ежемесячно распределяются постатейно на счет 20 на виды деятельности «Производство тепловой энергии в виде пара» и «Производство тепловой энергии в виде горячей воды» пропорционально объему Гкал, отпущенному по показаниям счетчиков.</p> <p>7. Аналитический учет затрат обслуживающих производств и хозяйств Корпорации ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе статей затрат и подразделений. Перечень статей затрат обслуживающих производств и хозяйств представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3). Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» используется обособленными подразделениями (филиалами) Корпорации.</p> <p>При оказании услуг в сфере торговли и общественного питания Управления 4У, филиала «Байконур» (счет 90 «Продажи») не</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>учитываются следующие виды расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - питание иностранных делегаций; - молоко для работников с вредными условиями труда; - лечебно-профилактическое питание работников с особо вредными условиями труда; - питание спец. групп; - обслуживание торжественных мероприятий Корпорации по указанию руководства Корпорации. <p>Вышеперечисленные расходы передаются по внутрихозяйственным расчетам и относятся на затраты Корпорации.</p> <p>8. В целях осуществления учета внутрихозяйственных расчетов между Корпорацией, ее филиалами и обособленными структурными подразделениями в бухгалтерском учете используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с детализацией по каждому обособленному подразделению.</p> <p>Порядок отражения взаиморасчетов между Корпорацией, ее Филиалами, а также его обособленными подразделениями регламентирован в Корпорации Положением «Внутрихозяйственные расчеты» (Приложение 12).</p> <p>9. По договорам страхования страховые взносы, уплаченные единовременно, включаются в расходы по обычным видам деятельности пропорционально сроку действия договора в отчетном периоде.</p> <p>10. В случае заключения контракта для переноса затрат по</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>планируемым проектам с кода вида работ 0100200 «Затраты по планируемым проектам» субсчета 20.01 на соответствующий вид деятельности субсчета 20.01 оформляется акт по форме Приложения 18.12.7.</p> <p>В случае не заключения контракта затраты списываются единовременно на субсчет 91.02.2 статьи 12100 «Расходы на работы, выполненные Корпорацией, по расторгнутым или не заключенным договорам и другие работы (услуги) за счет собственных средств Корпорации» Прочих расходов Корпорации, и оформляется акт по форме Приложения 18.12.6.</p>		
13.3.11	Порядок учета коммерческих расходов	<p>Расходы на продажу товаров являются Коммерческими расходами и списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Учет расходов на продажу товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям (перечень статей Коммерческих расходов представлен в справочнике «Статьи затрат» (Приложение 3)).</p> <p>На субсчете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» организован учет издержек обращения в розничной торговле, столовых и буфетах.</p> <p>По дебету субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» накапливаются расходы, которые в конце каждого отчетного периода полностью списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу», за исключением сумм расходов на транспортировку товаров, относящихся к остатку товара на складах.</p> <p>В конце месяца сумма расходов на транспортировку товаров распределяется между реализованными товарами и остатком товара</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>на складах.</p> <p>Порядок такого расчета следующий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) суммируются затраты по доставке товаров на склад, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном периоде; 2) определяется выручка от реализации товаров, проданных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец месяца; 3) определяется средний процент издержек обращения к общей стоимости товаров путем деления суммы издержек обращения (пп.1) к сумме реализованных и оставшихся товаров (пп.2); 4) умножается сумма остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов и определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца. <p>Коммерческие расходы, накопленные на субсчетах субсчета 44.02, заключительными оборотами месяца списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».</p> <p>На субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» отражаются суммы расходов на продажу неторговых видов деятельности.</p> <p>Коммерческие расходы, которые можно непосредственно отнести на наряд-заказ по прямому признаку на основании первичных документов учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы по видам деятельности».</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно отнести на наряд-заказ, учитываются на субсчете 44.02.2 «Прочие коммерческие расходы».		
13.3.12	Порядок учета незавершенного производства	Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах учета затрат.	п. 63,64 Приказа Минфина РФ №34н от 29.08.1998	
13.3.13	Счет учета незавершенного производства	Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 20)	
13.3.14	Учет брака в производстве	Браком в производстве считают детали, узлы, полуфабрикаты, изделия и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы лишь после исправления. Продукцию относят к браку на основании актов службы технического контроля. Учет потерь от брака в производстве ведется на счете 28 «Брак в	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>производстве» в разрезе наряд-заказов, статей затрат.</p> <p>По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему браку (стоимость неисправимого (окончательного) брака, расходы по исправлению и т.п.).</p> <p>По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.</p> <p>Оставшаяся сумма потерь от брака списывается по кредиту счета 28 на производство, эта разница относится на себестоимость выпускаемой предприятием продукции.</p>		

13.4 УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.4.1	Счет учета прочих доходов	Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы» и перечислены в справочнике «Прочие доходы и расходы» (Приложение 4). Учет прочих доходов осуществляется в разрезе субконто, приведенных в Справочнике «Реализуемые активы» (Приложение 6)	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 91)	
13.4.2	Состав прочих доходов	Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.	П. 4 ПБУ 9/99	
13.4.3	Порядок признания прочих доходов от продажи основных средств, иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств, а также полученных процентов	Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Корпорации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка признается при соответствии условиям,	п.16 ПБУ 9/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>отраженным в п.13.2.4 настоящего раздела Учетной политики.</p> <p>Проценты подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа равномерно по состоянию на конец отчетного месяца, независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным Корпорацией договорам займа.</p>	<p>Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01</p>	
13.4.4	Порядок признания прочих доходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	<p>Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Корпорации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в отчетном периоде, в котором вступило в силу решение суда об их взыскании, или они признаны должником, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Корпорацию.</p> <p>Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных Корпорации убытков полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение им намерения их уплатить, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • подписание двустороннего акта (соглашения о расторжении договора, акта сверки и т.п.); • письменное согласие на уплату неустойки и т.п. 	<p>п.10.2 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99</p> <p>Письма Минфина России от 17 декабря 2013 г. № 03-03-10/55534, ФНС России от 10 января 2014 г. № ГД-4-3/108)</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Документы, подтверждающие признание должником неустойки, должны позволять определять сумму признанной задолженности.		
13.4.5	Порядок признания прочих доходов в виде активов, полученных безвозмездно	Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Корпорацией в соответствии с п.1.10.1 Организационно-технического раздела настоящей Учетной политики.	п.10.3 ПБУ 9/99	
13.4.6	Порядок признания прочих доходов от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Корпорации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Корпорации, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.	п.10.4 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99	
13.4.7	Порядок признания прочих доходов в виде дооценки активов	Суммы дооценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов и включаются в доходы в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.	п.10.5 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99	
13.4.8	Порядок признания доходов по чрезвычайным ситуациям	Чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которая может повлечь или повлекла за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные	Федеральный закон от 21.12.1994 № 68-ФЗ	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.</p> <p>Доходами от чрезвычайных ситуаций являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материальных ценностей, подлежащих использованию/продаже. • суммы возмещения ущерба виновниками чрезвычайной ситуации, страховой компанией и пр. <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий (потерь) от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Доходы в виде стоимости оприходованных материальных ценностей признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом положений настоящей Учетной политики.</p> <p>Доходы от чрезвычайных ситуаций в виде сумм возмещения ущерба признаются в том отчетном периоде, в котором должник признал сумму ущерба или вступило в силу решение суда о ее взыскании, при условии, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Корпорацию.</p>	<p>Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, П.16 ПБУ 9/99; П.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н</p>	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.4.9	Порядок признания иных доходов	Иные доходы отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления).	п.10.6 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99	

13.5 УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.5.1	Счет учета прочих расходов	Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02.1 «Прочие расходы (в разрезе нарядов-заказов)» в разрезе видов прочих расходов, реализуемых активов и нарядов-заказов, а также на субсчете 91.02.2 «Прочие расходы (без нарядов-заказов)» в разрезе видов прочих расходов и реализуемых активов. Учет прочих расходов осуществляется в разрезе субконто, приведенных в Справочнике «Реализуемые активы» (Приложение 6)	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 91)	
13.5.2	Состав прочих расходов	Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. Перечень прочих расходов представлен в справочнике «Прочие доходы и расходы» (Приложение 4).	П. 11, 13 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.5.3	Порядок признания прочих расходов	Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых Корпорацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 13.3.2 настоящего раздела Учетной политики.	п.14.1 ПБУ 10/99	
13.5.4	Порядок признания расходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Корпорацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организациями.	п.14.2 ПБУ 10/99	
13.5.5	Порядок признания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Корпорации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Корпорацией и не покрыта Резервом по сомнительным долгам.	п.14.3 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.5.6	Порядок признания сумм уценки активов	Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки/обесценения активов, установленными настоящей Учетной политикой.	п.14.4 ПБУ 10/99	
13.5.7	Порядок признания расходов по чрезвычайным ситуациям	<p>К потерям от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, в том числе относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего Корпорации, фактически осуществленные расходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и аварий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материалов, потери от простоев оборудования на период чрезвычайной ситуации и оплата работникам времени простоя и т.п.</p> <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно в кратчайшие сроки с момента возникновения чрезвычайной ситуации (в месяце ее возникновения, или, если чрезвычайная ситуация произошла в последние дни отчетного месяца, то не позднее середины следующего месяца).</p> <p>Результаты инвентаризации, проводимой после возникновения чрезвычайной ситуации, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась</p>	П.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, П.16 ПБУ 10/99	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>инвентаризация.</p> <p>Расходы по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, отражаются на дату получения всех документов, служащих основанием для признания данных расходов.</p> <p>Расходы по ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций отражаются в соответствии с общими критериями признания расходов, установленными настоящим разделом Учетной политики.</p> <p>В случае страхования рисков возникновения чрезвычайных ситуаций, величина расходов определяется как разница между суммой понесенных убытков и величиной страхового возмещения. Соответственно, затраты в части возмещенной страховщиком суммы относятся на счет расчетов со страховщиком.</p>		

13.6 УЧЕТ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.6.1	Счет учета доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 98)	
13.6.2	Состав доходов, учитываемых в качестве доходов будущих периодов	<p>К доходам будущих периодов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств и других активов; • Разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью; • Средства целевого финансирования, в установленном порядке направленные на финансирование текущих и капитальных расходов; • Прочие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. 	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 98)	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.6.3	Учет безвозмездно полученного имущества в качестве доходов будущих периодов	<p>Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств учитывается в составе доходов будущих периодов и списывается равномерно в состав прочих доходов в момент начисления амортизации в размере начисленной амортизации.</p> <p>В случае списания объекта основных средств до момента его полной амортизации, недосписанная по данному объекту часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов единовременно в момент списания.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученных основных средств, по которым амортизация не начисляется, в составе доходов будущих периодов не признается и относятся в состав прочих доходов в момент принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства, списание доходов будущих периодов в состав прочих доходов начинается одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.</p>		
13.6.4	Учет разницы между ценой размещения	Доходы будущих периодов, полученные в виде разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью, подлежат признанию в составе прочих доходов равномерно в	П.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	облигаций и их номинальной стоимостью	течение срока обращения облигаций.	Минфина РФ № 107н; Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 98)	
13.6.5	Учет средств целевого финансирования в составе доходов будущих периодов	Средства целевого финансирования, направленные на финансирование текущих и капитальных расходов, признаются в составе доходов будущих периодов с последующим списанием на прочие доходы периода в соответствии с разделом 11 «Порядок учета целевого финансирования» настоящей Учетной политики.		

13.7 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (РБП)

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.7.1	Счет учета расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (описание счета 97)	
13.7.2	Понятие расходов будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Корпорацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).	Ст. 5 Закона «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5	
13.7.3	Состав расходов будущих периодов	На счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат учету следующие виды затрат: <ul style="list-style-type: none"> • Затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем 		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>критериям признания объекта в качестве НМА (в соответствии с разделом «Порядок учета НМА» настоящей учетной политики);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, которые включаются в стоимость строящихся объектов в соответствии с открытыми нарядами-заказами, путем оформления бухгалтерской справки о переносе затрат; • Затраты на подготовку и освоение нового производства; • Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям; • Затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам. • Другие затраты, соответствующие определению РБП, отраженному в п.13.7.2 настоящей Учетной политики. <p>Приобретенные (полученные) неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности учитываются Корпорацией на забалансовом счете 013 «Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные в пользование», в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения,</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		установленного в договоре.		
13.7.4	Порядок списания расходов будущих периодов	<p>Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод.</p> <p>Продолжительность такого периода определяется в момент принятия затрат к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по правам пользования объектами интеллектуальной собственности, исходя из срока, на который предоставлены права пользования; • по расходам на подготовку и освоение нового производства - равномерно в течение установленного срока (определяется локальными актами Корпорации) с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг); • по начисленным процентам и (или) дисконту по векселям и (или) облигациям - равномерно в течение срока действия векселя/договора займа (облигационного займа). <p>Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров либо направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.</p>		

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.7.5	Отражение расходов будущих периодов в отчетности	Если иное не установлено настоящей Учетной политикой, расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.		

13.8 СВЕРНУТОЕ ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОТЧЕТНОСТИ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
13.8.1	Условия свернутого отражения доходов и расходов в отчетности	Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных в п.13.8.2. настоящей Учетной политики видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Корпорации вне зависимости от их величины.	п.18.2 ПБУ 9/99 П.21.1 ПБУ 10/99	
13.8.2	Операции, отражающиеся в отчетности	Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни,	Пункт 21 ПБУ 4/99 пункт 7 ПБУ 3/06	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	свернуто	<p>отражаются в Отчете о финансовых результатах Корпорации свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> • курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств; • операции по купле-продаже иностранной валюты; • создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов). <p>Прочие доходы и расходы, отражаемые в Отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат развернутому раскрытию в Пояснениях к отчетности, за исключением оценочных обязательств и резервов.</p>	<p>Рекомендации Р-3/2008-КпТ «Представление в отчётности доходов и расходов от пересчёта стоимости активов и обязательств»</p>	

14. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02

14.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.1.1	Ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02	<p>Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, Корпорация рассчитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условный расход (доход) по налогу на прибыль; • постоянные и временные разницы; • постоянные налоговые активы и обязательства (ПНА и ПНО); • отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА и ОНО). 		
14.1.2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	<p>Для целей настоящей Учетной политики сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.</p> <p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли (бухгалтерского убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p>	П. 20 ПБУ 18/02	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль отражается на отдельной аналитике счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»).		
14.1.3	Критерии отнесения разниц к постоянным	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; • учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов. <p>Постоянные разницы возникают в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения; • превышения фактических доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над доходами, принимаемыми для целей налогообложения; • образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, 	П. 4 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</p> <ul style="list-style-type: none"> • прочих аналогичных различий. 		
14.1.4	Критерии отнесения разниц к временным	<p>Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.</p> <p>Вычитаемые временные разницы образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убытка от социальной сферы, перенесенного на будущее для уменьшения налога на прибыль в пределах прибыли, получаемой от социальной сферы; - применения различных способов признания субсидий на НИОКР; - различных способов признания выручки от реализации по договорам с длительным циклом, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг); - применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; - убытка от основной деятельности, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не 	П. 8 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - прочих аналогичных различий. <p>Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения разных способов признания косвенных расходов в налоговом и бухгалтерском учете; - различных способов признания расходов от реализации по договорам с длительным циклом, по которым не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг); - применения различных правил отражения процентов по заемным средствам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; - прочих аналогичных различий. 		
14.1.5	Метод учета разниц	<p>Постоянные и временные разницы отражаются в учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Постоянные и временные разницы формируются в программе «1С». Разницы выявляются и фиксируются в соответствующих видах дополнительного учета при проведении хозяйственной операции в учете путем сопоставления данных БУ и НУ.</p>	П. 3 ПБУ 18/02	

<i>№№ п/п</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.1.6	Порядок расчета и учета ПНО (ПНА)	<p>Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Постоянное налоговое обязательство (актив) отражается на отдельной аналитике счета 99 «Прибыли и убытки» (на субсчете 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство») в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»).</p>	П. 7 ПБУ 18/02	
14.1.7	Порядок расчета и счет учета ОНА	<p>Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.</p>	<p>П. 14 ПБУ 18/02</p> <p>П. 11 ПБУ 18/02</p> <p>П. 17 ПБУ 18/02</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Отложенные налоговые активы учитываются на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе видов вычитаемых временных разниц.</p> <p>По дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается ОНА, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.</p> <p>По кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение ОНА в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».</p>	<p>учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 09)</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служаший обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.1.8	Порядок расчета и счет учета ОНО	<p>Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства учитываются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе видов налогооблагаемых временных разниц.</p>	<p>П. 15 ПБУ 18/02</p> <p>П. 12 ПБУ 18/02</p> <p>П. 18 ПБУ 18/02</p> <p>Инструкция к плану счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 77)</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>По кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается отложенный налог, уменьшающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода.</p> <p>По дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уменьшение или полное погашение ОНО, в счет начислений налога на прибыль отчетного периода.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается с дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».</p>		
14.1.9	Применяемые налоговые ставки	В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.	П. 16 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.1.10	Период признания ПНА, ПНО, ОНА, ОНО	<p>Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Корпорацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Корпорация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.</p>	<p>П.7 ПБУ 18/02</p> <p>П.14 ПБУ 18/02</p> <p>П.15 ПБУ 18/02</p>	
14.1.11	Пересчет отложенных налогов при изменении ставки налога на прибыль	В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.	пп. 14,15 ПБУ 18/02	
14.1.12	Списание ОНА по убытку, полученному в предыдущих налоговых периодах	Если Корпорация не реализовало ранее признанный ОНА по убытку, полученному в предыдущем/предыдущих налоговых периодах, в течение 10-ти лет после его формирования, такой ОНА должен быть списан с баланса.	П.2 ст.283 НК РФ	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.1.13	Способ определения величины текущего налога на прибыль	<p>Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>	П. 22 ПБУ 18/02	
14.1.14	Отражение ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, текущего налога на прибыль в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.</p> <p>Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.</p> <p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	<p>П. 19 ПБУ 18/02</p> <p>П. 24 ПБУ 18/02</p> <p>П. 22 ПБУ 18/02</p>	

14.2 КЛАССИФИКАЦИЯ РАЗНИЦ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием	Примечание
1	2	3	4	5
14.2.1	Классификация разниц по Резерву сомнительных долгов	<p>Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, возникающие в связи с начислениями Резерва по сомнительным долгам, признаются временными.</p> <p>При этом, в случае превышения суммы создаваемого Резерва по отдельно взятому договору в бухгалтерском учете над суммой создаваемого Резерва в налоговом учете (а также в случае, если по данному договору Резерв в налоговом учете не создается) признается вычитаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.</p> <p>В случае превышения суммы создаваемого Резерва по отдельно взятому договору в налоговом учете над суммой создаваемого Резерва в бухгалтерском учете (а также в случае, если по данному договору Резерв в бухгалтерском учете не создается) признается налогооблагаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.</p> <p>Таким образом, временные разницы, возникающие по изменениям величины Резерва по сомнительным долгам по каждому отдельно взятому договору, могут приводить к формированию как отложенных налоговых активов, так и отложенных налоговых обязательств.</p>	<p>П. 8 ПБУ 18/02</p> <p>П. 4 ПБУ 18/02</p>	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>При условии создания Резерва по сомнительным долгам, которые при списании никогда не будут признаны в составе расходов для целей налогообложения (например, при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих задолженность, при условии отсутствия уверенности получения данных документов в будущем), образуется постоянная разница.</p>		
14.2.2	Классификация разниц по Резерву под обесценение финансовых вложений	<p>При принятии к бухгалтерскому учету финансовых вложений (обращающихся и не обращающихся ценных бумаг), Корпорация определяет следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в случае если финансовые вложения приобретаются без цели последующей перепродажи, суммы отчислений в Резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина Резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Корпорация не планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке Резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются постоянные разницы; • в случае если финансовые вложения приобретаются с целью 	П. 8 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		<p>последующей перепродажи, суммы отчислений в Резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина Резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Корпорация планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке Резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются временные разницы.</p>		
14.2.3	Классификация разниц по Резерву под снижение стоимости МПЗ	<p>Сумма создаваемого в соответствии с законодательством РФ Резерва под снижение стоимости МПЗ не учитывается в составе расходов для целей налогового учета, а сумма восстановленного Резерва при выбытии объекта МПЗ не учитывается в составе доходов для целей налогового учета и образуют временные вычитаемые разницы, приводящие к возникновению (погашению) отложенного налогового актива.</p> <p>При условии создания Резерва под снижение стоимости МПЗ, расходы по списанию которых не будут признаны для целей налогообложения, сумма создаваемого Резерва по таким МПЗ образует постоянную разницу.</p>	П. 8 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.2.4	Классификация разниц по оценочным обязательствам	<p>Суммы признанных в бухгалтерском учете расходов в виде оценочных обязательств не включаются в момент формирования в состав расходов в налоговом учете и образуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> • вычитаемую временную разницу в случае, если в дальнейшем, когда данные расходы будут фактически произведены, они будут признаны в налоговом учете; • постоянную разницу в случае, если данные расходы являются не учитываемыми в целях налогообложения и не будут признаны в налоговом учете в момент их фактического осуществления. <p>Суммы излишне признанных в бухгалтерском учете оценочных обязательств, включаемые в бухгалтерском учете в состав доходов, в налоговом учете не признаются и образуют постоянную либо временную разницу, в зависимости от того, какой вид разницы был отражен при их первоначальном признании.</p>	<p>П. 8 ПБУ 18/02</p> <p>П. 4 ПБУ 18/02</p>	
14.2.5	Классификация разниц по ошибкам за прошлые налоговые периоды	<p>При обнаружении ошибок за прошлые налоговые периоды, по которым у Корпорации возникает необходимость подачи уточненных налоговых деклараций за период совершения ошибки, производится корректировка налоговой базы.</p> <p>В бухгалтерском учете ошибки отражаются с учетом требований ПБУ 22/2010.</p> <p>При этом Корпорацией производится классификация разниц в качестве постоянных или временных, при которой рассматривается</p>		

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		комплексное влияние на финансовые результаты всех доходов и расходов, как возникших в текущем периоде, так и возможных в будущих периодах. Если ошибка привела к искажению сумм ранее сформированных отложенных налоговых активов и обязательств, то производится их корректировка. В случае выбытия соответствующих активов и обязательств, по которым отложенные налоговые обязательства и активы были начислены ранее, производится их списание.		
14.2.6	Классификация разниц по амортизации	Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате произведенной в бухгалтерском учете переоценки, является постоянной. Сумма разницы по амортизации, возникшая в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль образует временные разницы.		
14.2.7	Классификация разниц по налоговому убытку, переносимому на будущее	Сумма полученного убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей, приводящей к возникновению отложенного налогового актива. При уменьшении на сумму полученного убытка налоговой базы по прибыли следующего отчетного (налогового) периода уменьшается (погашается) отложенный налоговый актив.	П.11, 14 ПБУ 18/02 П.17 ПБУ 18/02	

<i>№№ n/n</i>	<i>Элемент УП</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
14.2.8	Классификация разниц по дивидендам полученным	<p>На дату признания в бухгалтерском учете дохода от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов (на дату объявления решения о распределении прибыли) у Корпорации возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.</p> <p>Погашение отложенного налогового обязательства производится при признании дохода от долевого участия в других организациях (дивидендов) в налоговом учете, а именно на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Корпорации.</p>	<p>П.12,15 ПБУ 18/02</p> <p>П.18 ПБУ 18/02</p>	

Главный бухгалтер

Е.М. Корогодина