

Утверждена приказом № 644 от 30.12.2015г.

СПб ОАО «КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ»

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета**

2016г.

Содержание

ЧАСТЬ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1. ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
1.1. Задачи Учетной политики Общества	4
1.2. Основные нормативные документы.....	4
1.3. Принципы формирования учетной политики.....	5
1.4. Допущения, используемые при формировании Учетной политики	5
1.5. Принципы формирования, порядок утверждения и изменения Учетной политики.....	6
1.6. Критерий существенности.....	7
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1. Общие сведения об Обществе	8
2.2. Основные задачи бухгалтерского учета	8
2.3. Организация бухгалтерского учета	9
2.4. Система бухгалтерского учета	9
2.5. Организация контроля за хозяйственными операциями	10
2.6. Первичная учетная документация	10
2.7. Правила документооборота и технология обработки учетной информации	11
2.8. План счетов	11
2.9. Методы оценки активов и обязательств.....	11
2.10. Инвентаризация имущества и обязательств	13
2.11. Внутренняя и внешняя бухгалтерская отчетность.....	14
2.12. Прочие организационно - технические аспекты.....	15
ЧАСТЬ II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	15
3.1. Капитальные вложения.....	15
Незавершенное строительство	16
Оборудование к установке.....	16
3.2. Нематериальные активы и расходы на НИОКР.....	18
Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).....	18
Порядок и срок списания расходов на НИОКР	19
Нематериальные активы	20
Признание нематериальных активов	20
Оценка нематериальных активов	21
Определение срока полезного использования	21
Начисление амортизации	22
3.3. Основные средства	22
Порядок отнесения объектов в состав основных средств	22
Оценка основных средств	23
Порядок учета расходов на восстановление и обновление основных средств.....	24
Амортизация основных средств.....	26
Срок полезного использования основных средств	27
Изменение срока полезного использования основных средств	27
Выбытие основных средств	28

УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	28
4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	28
4.1. МАТЕРИАЛЫ (МПЗ)	29
ОЦЕНКА МПЗ	29
4.2. ТОВАРЫ.....	35
ОЦЕНКА ТОВАРОВ	35
МЕТОДЫ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ	35
СПОСОБЫ СПИСАНИЯ ТОВАРОВ.....	35
СПОСОБЫ СПИСАНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ТОВАРОВ	35
4.3. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	35
ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	35
ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	36
5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	37
5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
5.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	37
5.3. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
- ПРОИЗВОДСТВО РАБОТ, УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА.	38
ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ	39
УЧЕТ ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	39
ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	40
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	40
5.4. ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ ПРОИЗВОДСТВА И ХОЗЯЙСТВА	41
5.5. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	41
5.6. ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	42
5.7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	42
5.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	45
ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	45
ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	45
ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ.....	46
5.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	46
ОЦЕНКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	46
УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	47
5.10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
5.11. ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСЧЕТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	49
6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	50
7. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ.....	56
7.1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ	56
8. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ.....	57
8.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	57
ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ	
УЧЕТУ	58

ЧАСТЬ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Задачи Учетной политики Общества

Учетная политика разработана с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми Обществом фактов хозяйственной жизни.

Положение по учетной политике является внутренним нормативным документом, устанавливающим единую совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета Обществом. Учетная политика должна обеспечить соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий и масштабов хозяйственной деятельности Общества (требование рациональности).

1.2. Основные нормативные документы

Настоящее Положение сформировано на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и иные

действующие Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Приказами Минфина РФ;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

- Приказ Минпромэнерго России от 23.08.06 г. № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по Государственному оборонному заказу»;

- Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности 21.02.1995 г.;

- Международные стандарты финансовой отчетности, если событие не нашло отражения в Российских стандартах бухгалтерского учета;

- Внутренние регламенты, положения и нормативные документы.

1.3. Принципы формирования учетной политики

Настоящая Учетная политика основана на анализе следующих критериев и принципов:

- Получение сопоставимой финансовой информации о работе предприятия для качественного анализа эффективности его деятельности;
- Осуществление контроля за финансово-экономической деятельностью предприятия;
- Оптимизация расходов на получение финансовой информации после применения Учетной политики с точки зрения важности получаемой информации.

1.4. Допущения, используемые при формировании Учетной политики

Настоящее Положение сформировано на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.5. Принципы формирования, порядок утверждения и изменения Учетной политики

При раскрытии Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В случае наличия противоречий в нормативных актах по организации и ведению бухгалтерского учета (либо в случае, если законодательно или методологически не проработаны отдельные участки бухгалтерского учета), настоящая Учетная политика закрепляет самостоятельно разработанный вариант решения конкретных вопросов, учитывая специфику хозяйственно-финансовой деятельности.

Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, являющимися приложениями к учетной политике Общества.

Учетная политика и Приложения к ней утверждаются Приказом руководителем Общества и последовательно применяются с 1 января 20__ года.

Изменения в Учетной политике могут иметь место в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Общества новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.)

Изменения в Учетной политике должны быть обоснованными. Изменения утверждаются Приказом генерального директора Общества.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении.

Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных Обществом данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и

отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации 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 ретроспективно.

Последствия изменения Учетной политики, вызванного причинами, не связанными с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности также ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

1.6. Критерий существенности

Критерием существенности является величина, если в результате соответствующая статья отчетности искажается более чем на 5%.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Общие сведения об Обществе

Санкт-Петербургское открытое акционерное общество «Красный Октябрь»

ИИН 7830002462

Сокращенное наименование: СПб ОАО «Красный Октябрь»

Местонахождение: Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д.13-15.

Почтовый адрес 194100, Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д. 13-15

Свидетельство о государственной регистрации № 7108, выдано регистрационной палатой мэрии Санкт-Петербурга 08 апреля 1994 года.

Основными видами деятельности предприятия являются:

Производство, реализация, ремонт, гарантийное обслуживание авиационной техники военного и гражданского назначения;

Проведение опытно-конструкторских работ в области создания авиационной техники военного гражданского назначения;

Транспортные услуги по доставке продукции

2.2. Основные задачи бухгалтерского учета

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Предприятия и его имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости;
- повышение оперативности и обеспечение достаточной аналитики бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества в разрезе видов деятельности.

2.3. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии определяется штатным расписанием, должностными инструкциями и положением об отделе бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно генеральному директору Общества.

Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех подразделений и служб Общества.

Подразделения и службы обязаны своевременно передавать в бухгалтерию, необходимые для бухгалтерского учета документы – договоры, соглашения, сметы, спецификации, акты, накладные, счета-фактуры и другие документы, требуемые для ведения бухгалтерского учета и своевременного предупреждения негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов. Представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений производится в соответствии с графиком документооборота, утвержденным в Обществе (см. Приложение №__ к настоящему Положению).

2.4. Система бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета в Обществе используется журнально-ордерная формы учета с применением прикладных программ, разработанных в Обществе и программного продукта «1С: Предприятие 8» по введенным в эксплуатацию подсистемам учета.

Регистры бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности составляются по формам, утвержденным генеральным директором, а также по формам, предусмотренным автоматизированной системой «1С: Предприятие 8».

Бухгалтерский учет активов Общества, обязательств и их движения ведется путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственных операций.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт хозяйственных операций. Оформление оправдательных документов производится в момент совершения факта хозяйственных операций, а если это не представляется возможным, непосредственно после его окончания.

Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии месяца закрываются. По окончании отчетного периода (месяц, квартал, год), журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета архивируются, регистры распечатываются на бумажном носителе, подписываются лицами, ответственными за ведение бухгалтерского учета, и главным бухгалтером.

Активы Общества, обязательства и хозяйственные операции оцениваются в валюте Российской Федерации.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой эти активы и обязательства выражены.

2.5. Организация контроля за хозяйственными операциями

Ответственность за организацию и функционирование системы контроля за фактами хозяйственной жизни несет генеральный директор Общества.

2.6. Первичная учетная документация

Общество принимает к учету первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и формам, разработанным в Обществе.

Порядок документооборота Общества регламентируется Графиком документооборота, утвержденным приказом генерального директора Общества и обязательным для исполнения всеми работниками Общества.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.7. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется установленный порядок документооборота по хозяйственным операциям, определяющий процесс создания, проверки документов; получения информации для составления документов; правила и сроки передачи документов для отражения данных в бухгалтерском учете; правила передачи документов в архив.

Предоставление документов для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с графиком, приведенным в Приложении № __ к настоящему Положению.

2.8. План счетов

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета используется единый рабочий План счетов Общества, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанные с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы Общества. Рабочий План счетов приведен в Приложении № __ к настоящему Положению

2.9. Методы оценки активов и обязательств

Для отражения активов в бухгалтерском учете и отчетности Общества производить оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка активов в бухгалтерском учете:

- приобретенных за плату осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение;
- произведенных в самой организации - по себестоимости его изготовления;

- полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества, – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом в соответствии с регламентом, утвержденным руководителем Общества.

Оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, осуществляется по стоимости передаваемых Обществом активов, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При оценке основных средств и материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно и приобретенных по договорам мены, стоимость поступившего имущества увеличивается на сумму фактических затрат на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

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, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету. Под датой принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету понимается:

Принятие к учету на счет 07 «Оборудование к установке» - оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;

Принятие к учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - объектов капитальных вложений и приобретенных основных средств;

Принятие к учету на счет 10 «материалы» - сырья, материалов, полуфабрикатов, инвентаря, спецодежды и т.п.

Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных и присужденных.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров головной организации и обособленных подразделений сквозная.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Для проведения инвентаризации Обществом создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом генерального директора Общества.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки);
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Плановая инвентаризация проводится по:

- основным средствам – ежегодно по движимому и недвижимому имуществу.

При инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав собственности на них;

- нематериальным активам - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года. При инвентаризации объектов нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этим объектам;
- незавершенному строительству – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- товарам, материалам (в т. ч. драгоценным металлам и драгоценным камням) – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- незавершенному производству – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- имуществу, не принадлежащему Обществу, но числящемуся в бухгалтерском учете (находящемуся на ответственном хранении, арендованному, полученному для переработки) - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- денежным средствам на счетах, в пути и в кассе, денежным документам в кассе – на дату составления годовой бухгалтерской отчетности;

- расходам будущих периодов – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года;
- ценным бумагам, векселям, прочим финансовым вложениям – на дату составления годовой бухгалтерской отчетности;
- расчетам с дебиторами и кредиторами – полная инвентаризация проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.

Кроме вышеуказанных сроков инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях, а также в соответствии с приказами генерального директора Общества.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

2.11. Внутренняя и внешняя бухгалтерская отчетность

Внешняя бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету и графиком документооборота, утвержденным генеральным директором Общества.

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует бухгалтерия на основе обобщенной информации об активах, обязательствах и результатах деятельности.

По счетам расчетов с бюджетом сворачиваются сальдо задолженности по каждому субсчету, поименованному в рабочем плане счетов. Сальдо по субсчету отражается либо в Активе, либо в Пассиве бухгалтерского баланса.

Сальдо задолженности по счетам расчетов с бюджетом по всем видам налогов и сборов должны быть сверены и тождественны. Сальдо формируется с учетом начисленных штрафов и пени.

Списание на финансовые результаты сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и по другим причинам, производится только на основании приказа генерального директора Общества. Списание задолженности по Приказу руководителя структурного подразделения не допускается.

Бухгалтерская отчетность Общества предоставляется в сроки и адреса, установленные законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Утвержденная годовая отчетность публикуется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

2.12. Прочие организационно - технические аспекты

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся Обществом в течение сроков хранения, утвержденных Приказом Минкультуры от 25.08.2010г. № 558, а также Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденным Постановлением ФКЦБ от 16.07.2003 г. № 03-33/ПС.

Сроки хранения документов утверждаются приказом генерального директора Общества.

ЧАСТЬ II. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, в том числе:

- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения производственных объектов и объектов непромышленной сферы, достройки;
- затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа;
- затраты связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа;
- затраты по монтажу основных средств и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты, связанные с приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера;
- первоначальная информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) – *порядок учета НИОКР приведен в п. 3.2.*

Аналитический учет долгосрочных инвестиций ведется по следующим направлениям:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него, по месту нахождения строящихся объектов, по структуре затрат на строительство с выделением проектных работ

- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования, нематериальным активам, НИОКР.

Синтетический учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в том числе, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств, и постановки на учет нематериальных активов, НИОКР).

Незавершенное строительство

Вложения во внеоборотные активы, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных подрядными организациями, отражаются в учете Общества на основании расчетных документов и подписанных форм, утвержденных учетной политикой Общества или согласованных в договорах.

При хозяйственном способе производства работ капитального характера учет затрат оформляется первичными учетными документами, утверждаемыми Общества. При этом на счете «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактически произведенные затраты.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

До окончания работ по строительству объектов затраты по их возведению, учтенные на счете 08 "Капитальные вложения", составляют незавершенное строительство.

В балансе в подразделе «Незавершенное строительство» на конец отчетного периода показывается стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами.

По завершении строительства объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Оборудование к установке

В состав оборудования к установке включается технологическое, энергетическое, производственное и прочее оборудование, требующее

монтажа и предназначенное для установления в строящихся и реконструируемых объектах, а также оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к несущим конструкциям зданий и сооружений.

Оборудование к установке принимается к учету по фактической себестоимости его приобретения, складывающейся из цены приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

В момент приобретения оборудование, требующее монтажа, приходится по цене, включающей цену поставщика и стоимость других услуг по приобретению данного оборудования, предъявленных и акцептованных до принятия объекта к учету. При неотфактурованных поставках оборудование принимается по договорной цене при её отсутствии – по цене аналогичного оборудования последней поставки. При неотфактурованных поставках импортного оборудования – по контрактной цене.

Фактическая себестоимость приобретения оборудования к установке включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования;
- затраты по доставке оборудования до места его использования, в том числе:
 - а) расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению,
 - б) расходы по страхованию,
 - в) проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит),
 - г) начисленные до принятия к учету оборудования проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения оборудования к установке,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования к установке.

Формирование фактической себестоимости оборудования к установке Общество производит на счете 07 без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

3.2. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

При ведении бухгалтерского учета нематериальных активов и расходов на НИОКР Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, а также Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» ПБУ 17/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Нематериальные активы и расходы на НИОКР образуются в результате проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ силами Общества или приобретения результатов таких работ для производственных и управленческих нужд.

Настоящий раздел не применяется к учету расходов на НИОКР, предназначенных для реализации. Порядок учета таких расходов описан в разделе Затраты на производство и формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг).

Расходы на НИОКР классифицируются в учете в зависимости от получения или неполучения результатов проведенных работ, способности правовой охраны полученных результатов, оформления правовой защиты в установленном порядке, возможности использования результатов для получения доходов и демонстрации такого использования.

Если по работам получены положительные результаты, которые могут быть использованы в производственных и управленческих целях, подлежат правовой охране и исключительность прав оформлена в установленном законодательством порядке (патентами, свидетельствами, договора приобретения патента и т.д.), то расходы по таким работам принимаются к учету в качестве нематериального актива.

Если работы дали положительный результат, который может быть продемонстрирован и использован для получения экономических выгод, но не подлежит правовой охране или не оформлен в соответствующем порядке, то расходы по таким работам принимаются к учету как расходы будущих периодов.

Если работы не дали положительного результата или их результаты не могут быть использованы для производственных и управленческих нужд в целях увеличения экономических выгод или не могут быть продемонстрированы, расходы по таким работам признаются прочими расходами отчетного периода.

Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Первоначально вся информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) учитывается на отдельном субсчете «Выполнение научно-

исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет ведется обособленно по видам работ.

После выполнения всех условий для признания расходов на НИОКР в составе нематериальных активов их стоимость с субсчета «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» переносится на счёт 04 «Нематериальные активы».

Если работы дали положительный результат, который может быть продемонстрирован и использован для получения экономических выгод, подлежит правовой охране и оформлен в соответствующем порядке, то расходы на проведение таких работ учитываются обособленно на счёте 04 «Нематериальные активы» субсчёт «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы должны удовлетворять следующим требованиям:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не удовлетворяют указанным требованиям, данные расходы признаются прочими расходами отчетного периода. Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Порядок и срок списания расходов на НИОКР.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, давшим положительные результаты, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве либо для управленческих нужд организации. Списание расходов производится линейным способом, равномерно в течение срока, установленного комиссией во главе с техническим директором Общества, но не более 5 лет.

Для приема и оценки результатов выполненных НИОКР, определения сроков их полезного использования на Предприятии образована комиссия по приему, передаче и оценке результатов, определения сроков их полезного использования. Состав и порядок работы комиссии утверждается генеральным директором Общества.

Нематериальные активы

Признание нематериальных активов

Для признания активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для использования в деятельности;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе предприятие имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации 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 выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) 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;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В состав нематериальных активов включаются результаты интеллектуальной деятельности (исключительные права на программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели), средства индивидуализации (товарные знаки и знаки обслуживания), деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и секреты производства (ноу-хау)

Оценка нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В бухгалтерской отчетности данные о нематериальных активах приводятся по остаточной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

Определение срока полезного использования

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

-срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

-ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и амортизацию не начислять.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Для ввода в эксплуатацию приобретенных, созданных собственными силами нематериальных активов и определения срока их полезного использования в Обществе создается Комиссия во главе с техническим директором утвержденная приказом генерального директора Общества.

Начисление амортизации

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

3.3. Основные средства

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н; «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Учет наличия и движения основных средств производится в разрезе их видов в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94).

При ведении бухгалтерского учета расходов на приобретение и строительство объектов основных средств Предприятие руководствуется также «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным Письмом Минфина РФ № 160 от 30.12.1993 г.; Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н.

Положения данного раздела также применяются для учета доходных вложений в материальные ценности.

Порядок отнесения объектов в состав основных средств

Активы принимаются к учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности

этих объектов при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль за их движением.

Объекты, право собственности, на которые подлежит обязательной государственной регистрации, отвечающие критериям основных средств, фактически эксплуатируемые, учитываются в составе основных средств обособленно.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются Обществом в составе материально-производственных запасов, кроме испытательных стендов. Стенды для проведения испытания изделий учитываются в составе основных средств, и стоимость их списывается на статью затрат « Спецоснастка».

Объекты, приобретенные (создаваемые) Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) по договорам лизинга (аренды, проката), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Оценка основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Первоначальная стоимость основных средств, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В первоначальную стоимость основных средств включаются начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

В первоначальную стоимость основных средств, независимо от способа их приобретения, включаются также фактические затраты на доставку

объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату принятия к учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Пересчет стоимости активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

В бухгалтерской отчетности данные об основных средствах приводятся по остаточной стоимости.

Порядок учета расходов на восстановление и обновление основных средств

Восстановление и обновление основных средств может осуществляться посредством текущего, среднего и капитального ремонта, а также путем модернизации, реконструкции и достройки объектов основных средств.

К текущему и среднему ремонту основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии, а также проведение внеплановых ремонтных работ, не связанных с принципиальным изменением свойств объектов.

Затраты на осуществление текущего и среднего ремонта основных средств (за исключением основных средств, неиспользуемых в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место. Расходы на ремонт основных средств, используемых в обслуживающей сфере, относятся на те счета, на которые начислена амортизация объектов.

К капитальному ремонту относятся операции, связанные:

- с полной разборкой объекта;
- с заменой или восстановлением всех или большей части изношенных деталей, конструкций и узлов на новые или более современные, за исключением полной замены основных конструкций (фундаментов, оснований, станин, несущих стен, перекрытий, опорных конструкций и т.п.), срок службы которых в данном объекте является наибольшим;
- со сборкой и испытанием отремонтированного объекта.

К капитальному ремонту зданий относятся операции, связанные, например, с внутренней и внешней отделкой помещений, внутренней перепланировкой, не изменяющей несущие конструкции, сменой напольных покрытий, сменой покрытий крыш, сменой водопроводных и теплопроводных коммуникаций на новые, аналогичных параметров.

Фактические затраты на ремонт основных производственных средств относятся на себестоимость продукции того периода, в котором они возникли.

Стоимость основных средств может быть увеличена только в случае осуществления достройки, модернизации и реконструкции объектов.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик, улучшения качества и изменения номенклатуры выпускаемой продукции.

Как правило, термин «реконструкция» относится к объектам недвижимости.

К реконструкции зданий, как правило, относится полная замена основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (несущих стен, перекрытий, опорных конструкций, каменных и бетонных фундаментов и т.п.).

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Термин «модернизация» относится к оборудованию, машинам, автотранспортным средствам, компьютерам.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

Учет затрат на строительство, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств, производимых хозяйственным способом, ведется на счете

23 с последующим списанием на увеличение стоимости капитальных вложений (в Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»), по мере выполнения работ.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов и пр.).

Контроль за правильным осуществлением отнесения расходов к капитальному ремонту или к модернизации, реконструкции, технического перевооружения осуществляется службами держателями договоров.

Переоценка основных средств

Предприятие не проводит добровольную переоценку основных средств.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к жилищному фонду, введенному в эксплуатацию до 01.01.2002 г.).

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, исчисляется лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от того, на чьем балансе, в соответствии с условиями договора лизинга, числятся указанные объекты.

По основным средствам, право собственности, на которые подлежит обязательной государственной регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Моментом принятия к учету объектов недвижимости считать дату подписания документов, подтверждающих факт получения Обществом объекта (акт приема-передачи, акт ввода в эксплуатацию и др.).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по приказу генерального директора Общества на

консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается Обществом на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Для объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

Для ввода в эксплуатацию вновь приобретенных, созданных собственными силами, реконструированных (модернизированных) основных средств, определения срока их полезного использования Обществом образуется Комиссия по приему, передаче и оценке основных средств. Состав и порядок работы указанной Комиссии утверждаются руководителем Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок их полезного использования определяется с учетом срока полезного использования этих объектов предыдущим собственником.

По приобретенным объектам основных средств, срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации, срок их полезного использования определяется на основании экспертного заключения.

Изменение срока полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен в случае, если в результате проведенных реконструкций, модернизаций, технического перевооружения основных средств произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.

Амортизационные отчисления по окончании реконструкции или модернизации объекта определяют с учетом остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение, и нового срока полезного использования, установленного в пределах сроков той амортизационной группы, в которое ранее было включено данное амортизационное средство.

Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для установления целесообразности списания объектов основных средств, контроля за рациональным использованием узлов, деталей, материалов выбывающего основного средства Обществом создается Комиссия по ликвидации основных средств, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Учет аренды основных средств

Объекты основных средств, переданные в аренду другим организациям, учитываются на отдельном субсчете счета 01.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду учитываются на счете 90 «Продажи».

Расходы по сдаче имущества в аренду включают в себя амортизационные отчисления (по имуществу, находящемуся в собственности Общества), затраты по ремонту (как собственными силами, так и силами арендатора) основных средств, переданных в аренду, затраты по страхованию имущества и другие расходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

Учет арендованного Обществом имущества в зависимости от условий договора производится на счетах учета основных средств (по договорам лизинга) или на забалансовых счетах по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды по инвентарным номерам, присвоенным арендатором.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств, по местам эксплуатации, по материально-ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Учет имущества, полученного в лизинг, определяется исходя из условий лизингового договора (либо у лизингодателя, либо у лизингополучателя).

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально –

производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н; «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

К материально-производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;
- предназначенные для продажи (включая товары и готовую продукцию);
- используемые для управленческих нужд Общества.

На балансе Общества учитываются материально-производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально-производственных запасов на склады Общества.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

Положения данного раздела применяются для учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, учет указанных активов ведется на счете 10 «Материалы» в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

4.1. Материалы (МПЗ)

Оценка МПЗ

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения и изготовления.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма, уплачиваемая поставщику в соответствии с договором, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), включая суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

Транспортно-заготовительные расходы собираются и учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Фактические затраты на приобретение МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте определяются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Фактическая стоимость МПЗ, полученных по договорам дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется, исходя из текущей рыночной стоимости МПЗ.

Фактическая стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, фактическая стоимость МПЗ устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется, исходя из фактических затрат, связанных с производством данного запаса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства товаров (работ, услуг);

- по цене ниже цены реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Под возвратными отходами из производства понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (работ, 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.

В бухгалтерской отчетности МПЗ отражаются по стоимости, определенной исходя из используемых способов оценки запасов.

Методы учета поступления и списания МПЗ

Формирование фактической себестоимости МПЗ Общества производит без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы, поштучно и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер - условный номер материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации. Каждому наименованию материально-производственных запасов соответствует условное цифровое обозначение.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (включая объекты, принятые в ремонт), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в договоре.

Учет затрат на приобретение и последующий учет материалов ведется в соответствии с назначением использования, особенностями хранения и погашения стоимости на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

При поступлении материалов в организацию приемка ценностей оформляется в месте хранения, в которое поступили материалы от поставщика. Поступление материалов при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными при приемке по количеству и качеству сопровождается оформлением «Приходного ордера» по форме № М-4. «Приходный ордер» оформляет материально-ответственное лицо на основании накладной поставщика, товарно-транспортной накладной, иного сопроводительного документа, поступившего с грузом.

Основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, покупные комплектующие изделия (ПКИ) учитываются с применением счетов 10.01 и 10.02. Расход материалов подтверждается лимитно – заборной картой или требованием накладной по форме М-11.

На субсчете 10.03 «Топливо» учитывается наличие и движение топлива и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, для технологических нужд производства: технологическое топливо, бензин, дизельное топливо, прочие нефтепродукты, смазочные материал(смазочно-охлаждающие жидкости). Автомобильное топливо списывается на основании путевых листов. Технологическое топливо и смазочные материалы списываются на основании требования-накладной формы М-11 на основании утвержденных норм.

На счете 10.04 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение тары, используемой производственными подразделениями организации.

На счете 10.05 «Запасные части» учитывается наличие и движение запасных частей, предназначенных для производства ремонтов основных средств, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств.

Сезонные автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве в момент приобретения включаются в стоимость основного средства. Сезонные шины,

находящиеся на складе и приобретаемые впоследствии, учитываются на счете 10.05. Стоимость сезонных шин, учтенных на счете 10.05, единовременно списывается в состав расходов в момент установки на автомобиль.

Материалы, использованные для ремонта и технического обслуживания транспортных средств, списываются на основании требования накладной, на заказы, присвоенные каждому транспортному средству.

На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитываются материальные ценности, полученные от выбытия основных средств (металлолом, утильсырье) и т.п.

При использовании прочих материалов, учтенных на субсчете 10.06 на весь объем израсходованных за месяц материалов оформляется акт об использовании материально-производственных запасов.

Счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку» предназначен для учета материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий или выполненных работ. Затраты по переработке материалов относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки или выполненные работы.

В качестве инвентаря и хозяйственных принадлежностей на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости (срок использования не превышает 1 год). Стоимость предметов списывается на расходы по обычным видам деятельности в момент передачи в эксплуатацию.

Учет специальной одежды осуществляется с применением субсчетов 10.10 и 10.11. Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете на основании требования накладной по форме М-11 с одновременным списанием стоимости специальной одежды на субсчет 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации». При этом:

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи в эксплуатацию;

Стоимость специальной одежды со сроком службы выше года погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

Количественный учет переданной в эксплуатацию специальной одежды осуществляется на субсчете «Специальная одежда в эксплуатации» до момента списания и оформления акта на списание;

Списание остаточной стоимости спецодежды при досрочном выбытии производится в корреспонденции с дебетом счета учета прочих расходов;

Расходы организации по обслуживанию специальной одежды (чистка, хранение и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Специальный инструмент и специальные приспособления учитываются с применением субсчетов 10.10 и 10.11. Стоимость спецодежды погашается следующим образом:

- стоимость спецодежды, изготовленной (приобретенной) для использования при выполнении индивидуального заказа на определенном объекте (однократно), списывается в момент передачи спецодежды в производство одновременно;

- стоимость спецодежды, которая может быть использована при выполнении работ неоднократно списывается на счета затрат методом списания стоимости пропорционально объему продукции. Ежемесячная сумма погашения стоимости спецодежды определяется из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и отношения фактической себестоимости к предполагаемому объему работ.

Материалы собственного производства, включая специальную одежду, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости, которая формируется на открытом для внутреннего заказа счете 23. Общехозяйственные расходы в стоимость материалов собственного производства не включаются.

При отпуске МПЗ в производство и при ином их выбытии они оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Списание ТЗР по отдельным группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения:

Остаток ТЗР на начало месяца + ТЗР за месяц

-- x 100 %

Остаток материалов на начало месяца + материалы, поступившие за месяц

Умножение полученного процента на стоимость израсходованных материалов по учетным ценам дает сумму ТЗР, которую следует списать в текущем месяце.

Резерв под снижение стоимости МПЗ

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости

материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Расчет резерва осуществляется один раз в год на основании данных инвентаризации на основании докладной записки председателя инвентаризационной комиссии. Указанный документ оформляется, если комиссией выявлены запасы, стоимость которых снизилась. Информация о рыночной стоимости материально-производственных запасов, по которым требуется создать резерв, формируется в подразделениях, отвечающих за приобретение и реализацию соответствующих видов материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой номенклатуре, стоимость которых снизилась, проводкой Дт91.02-Кт14.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

вид материально-производственных запасов;

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается по основным и вспомогательным материалам, покупным полуфабрикатам и ПКИ, используемым при производстве продукции, комплектации оборудования и при выполнении работ, если рентабельность (прибыльность) продаж, для которых будут использоваться материалы, подтверждена.

В течение года начисленный резерв списывается в состав прочих доходов по мере выбытия запасов, по которым резерв создавался. В учете отражается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись производится 31 декабря отчетного года при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы (резерв восстанавливается).

Материально-производственные стоимости материальных ценностей, числящихся на счете 14. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.

При формировании отчета о прибылях и убытках суммы начисленного и восстановленного резерва отражаются развернуто.

4.2. Товары

К товарам относится часть МПЗ, приобретенная Обществом или полученная им от третьих лиц и предназначенная для дальнейшей продажи.

Оценка товаров

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения.

Фактическая себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи, не включает расходы по заготовке и доставке товаров до складов Общества произведенные до момента передачи товаров в продажу. Указанные затраты относятся в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, в том числе для розничной торговли, оцениваются по стоимости их приобретения.

Методы учета поступления товаров

Формирование фактической себестоимости товаров Общество производит на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Способы списания товаров

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по фактической себестоимости единицы запасов.

Способы списания расходов на продажу товаров

Расходы на продажу товаров, включающие расходы на заготовку и доставку товаров, на их хранение и продажу, полностью списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

4.3. Готовая продукция

К готовой продукции относится часть МПЗ Общества, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов.

Оценка готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по полной фактической производственной себестоимости по статьям калькуляции согласно Рабочему плану счетов.

Организация учета готовой продукции

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Учет готовой продукции осуществляется Обществом по группам:

Изготовление серийной продукции АТ

Капитальный ремонт серийной продукции АТ

Изготовление продукции и запасных частей на экспорт

Ремонт продукции на экспорт

Изготовление продукции ТНП

Изготовление серийной продукции АТ по ГОЗ

Капитальный ремонт серийной продукции АТ по ГОЗ

Изготовление запчастей АТ по ГОЗ

Изготовление и ремонт прочей продукции АТ по ГОЗ

Прочая продукция

Способы списания готовой продукции

Списание готовой продукции при отгрузке, реализации и прочем выбытии производится по фактической себестоимости единицы продукции.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

При ведении бухгалтерского учета доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

Признание доходов по обычным видам деятельности

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы на выполнение заказов по следующим направлениям:

- выручка от реализации серийной продукции;
- выручка от реализации продукции на экспорт;
- выручка от реализации продукции по ГОЗ;
- выручка от реализации работ и услуг по ОКР;
- выручка от реализации работ по капитальному ремонту авиационной техники;
- прочие направления деятельности.

В случае если договорами на выполнение работ (оказание услуг) предусмотрено поэтапное принятие заказчиком выполненных работ (оказанных услуг), выручка признается в бухгалтерском учете по мере принятия этапов работ (услуг) заказчиком. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не используется.

Группа «Прочие направления деятельности» включает доходы по договорам: аренды, теплоснабжения, выручку от реализации продукции, товаров, работ и услуг, *получаемую организациями на систематической основе от деятельности, направленной на извлечение дохода.*

5.2. Прочие доходы

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

5.3. Расходы по обычным видам деятельности

Признание расходов по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, указанных в п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Классификация расходов по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется по следующим видам деятельности:

Основное производство:

- производство серийного выпуска продукции;
- производство продукции по ГОЗ;
- производство продукции на экспорт;
- выполнение работ и услуг по ОКР;
- выполнение работ по капитальному ремонту техники АТ;
- производство прочей продукции.

Вспомогательное производство:

- производство продукции вспомогательного производства;
- производство работ, услуг вспомогательного производства.

Организация учета затрат

Учет затрат на производство осуществляется с использованием следующих счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Аналитический учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется:

-по видам выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг);

-по статьям затрат;

-по подразделениям

Для изготовления ТМЦ для собственного использования (спецоснастки, ИХП, основных средств и пр.), открываются внутризаводские заказы по определенным сериям.

Общество формирует полную производственную себестоимость продукции, работ, услуг, включая общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

Прямые идентифицируемые расходы, не требующие распределения, относятся непосредственно в дебет счетов 20, 23 и 29 по заказам.

Общепроизводственные расходы собираются на счете 25 и ежемесячно распределяются за минусом отходов на заказы основного и вспомогательного производства пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 и ежемесячно распределяются за минусом отходов пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

На продукцию, работы и услуги для внутреннего использования Обществом общехозяйственные затраты не распределяются.

Расчет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям затрат согласно Рабочему плану счетов.

Учет полуфабрикатов собственного производства

Полуфабрикатами собственного производства считают полуфабрикаты, полученные в производственных цехах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке (в последующих производственных единицах или цехах Общества) или укомплектованию в изделия.

Общество учитывает «Полуфабрикаты собственного производства» в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой.

Незавершенное производство определяется по подразделениям и производственным заказам.

При производстве продукции, выполнении работ, услуг, включая ОКР производственный заказ является объектом калькулирования. На производственном заказе собираются все затраты, связанные с его выполнением.

Оценка незавершенного производства производится с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

До передачи продукции или до сдачи результатов работ заказчику незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам с учетом распределенных на заказ общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Факт отгрузки продукции или сдачи работ заказчику подтверждается оформленными накладными или актами.

При выпуске серийной продукции затраты в незавершенном производстве оцениваются по полной производственной себестоимости в следующем порядке:

прямые затраты в незавершенном производстве определяются на основании проведенной инвентаризации, установленных нормативов с учетом отклонений от фактических затрат текущего месяца по виду продукции.

Косвенные затраты (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) распределяются по видам продукции на НЗП и готовую продукцию пропорционально основной заработной плате производственных рабочих .

Калькулирование себестоимости готовой продукции

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Фактические затраты группируются в следующем порядке:

- прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды и

др.)включаются непосредственно в себестоимость определенного заказа продукции;

- накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) включаются в себестоимость по видам продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам продукции и заводским номерам (запасные части- по чертежным номерам), по местам хранения и материально-ответственным лицам.

Калькулирование себестоимости работ(услуг)

Учет работ(услуг) ведется на производственных заказах по фактической себестоимости.

При выполнении работ(услуг) фактические затраты списываются на счет 90»Продажи»,

5.4. Обслуживающие производства и хозяйства

Затраты по состоящим на балансе обслуживающим хозяйствам учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по заказам согласно Рабочему плану счетов и списываются на счета 90»Продажи» и 91»Прочие расходы».

5.5. Коммерческие расходы

Учет коммерческих расходов осуществляется по направлениям: внутренний рынок и экспорт. Аналитика коммерческих расходов определена Рабочим планом счетов.

Коммерческие расходы включаются в расходы полностью в том отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» следующим образом:

1) прямые коммерческие расходы, относящиеся к конкретным заказам, продукция (работы, услуги) по которым реализована заказчиком, списываются по принадлежности на основании первичных документов.

2) косвенные коммерческие расходы, относящиеся к нескольким заказам, видам продукции (работ, услуг), распределяются пропорционально полной производственной себестоимости товарной продукции (выполненных

работ, услуг).

5.6. Прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- убытки от операций с тарой;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;
- расходы на содержание законсервированных объектов основных средств;
- амортизация основных средств, фактически не используемых в производстве продукции, работ, услуг или для управленческих нужд;
- налог на имущество;
- прочие расходы.

5.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

Аналитический учет расходов, соответствующих критериям признания активов и подлежащих включению в затраты на производство или управление в будущих периодах, ведется с применением счета 97 «Расходы будущих периодов» по следующим укрупненным видам РБП:

Неисключительные права на нематериальные активы, полученные в пользование. Величина фиксированного (разового) платежа погашается равномерно исходя из срока полезного использования, установленного приказом руководителя при принятии актива к учету. Погашение стоимости начинается с месяца, в котором актив использовался впервые. В бухгалтерском балансе информация о таких активах представляется по статьям *прочие оборотные и прочие внеоборотные активы*, с учетом периода, в котором будет производиться погашение стоимости актива. При этом долгосрочная часть РБП выделяется при условии, что ее величина по отношению к суммарной стоимости оборотных активов превышает 5%.

Расходы на страхование списываются пропорционально количеству календарных дней, приходящихся на отчетный месяц. Период списания определяется сроком действия полиса. В бухгалтерском балансе информация о таких активах представляется по статье *дебиторская задолженность*. Не признаются расходами будущих периодов расходы на страхование груза – списываются на счета учета затрат 20, 26 и 44 .

Расходы, связанные с лицензированием деятельности. Данный вид РБП признается активом при условии, что лицензия предоставляет организации уникальное право на использование определенных условиями лицензии ресурсов или технологий. Период списания определяется сроком действия лицензии. В бухгалтерском балансе информация о таких активах представляется по статьям *прочие оборотные и прочие внеоборотные активы*, с учетом периода, в котором будет производиться погашение стоимости актива.

Не относятся к расходам будущих периодов и не распределяются на разные отчетные периоды следующие расходы:

расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов, НИОКР) – учитываются с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг (подписка на периодические издания, оплата за размещение рекламы в СМИ в будущем, аренда и т.п.) – учитывается с применением счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным»;

услуги по обслуживанию программ, абонементное консультационное обслуживание и т.п. – включаются в текущие расходы периода;

расходы на рекламу (публикации в периодике, участие в ярмарках и выставках и т.п.) – признаются расходами единовременно в момент публикации материала, завершения мероприятия и т.п.;

периодические поверки оборудования, плата за технологическое подключение некапитального характера к сетям обслуживающих организаций (коммунальные, электрические, связь и т.д.) – признаются текущими расходами периода;

отпускные и страховые взносы, начисленные за дни следующего периода – начисляются за счет резерва; и т.д.

Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока.

Если становится известно, что получение экономических выгод от использования актива в будущих периодах не предполагается (отмена лицензирования, прекращение использования программы в связи с нецелесообразностью, заменой или утратой, отказ от заключения договора и т.п.), расходы будущих периодов списываются единовременно в состав прочих расходов.

Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов в соответствии Рабочим планом счетов.

При подготовке отчетности за год РБП в остатках на начало года, не соответствующие критериям признания активов, подлежат списанию в соответствии с правилами, применимыми к изменению учетной политики.

Активы, обоснованно учтенные на балансе, должны быть реклассифицированы и представлены в бухгалтерском балансе по указанным выше статьям.

ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.8. *Финансовые вложения*

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Предприятие руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающие суммы, уплаченные в соответствии с договором, продавцу финансовых вложений и прочие существенные затраты на их приобретение.

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5 % от суммы договора на приобретение финансового вложения. Несущественные затраты признаются прочими расходами.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения ведется по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью указанных ценных бумаг относится на финансовые результаты в момент их выбытия.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных активов.

Финансовые вложения в облигации и иные аналогичные им ценные бумаги, на которых прописаны проценты, в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода (месяц) отражаются с учетом накопленного процентного (купонного) дохода.

Финансовые вложения в виде депозитных вкладов с коротким сроком оборачиваемости, а именно, до трех месяцев, учитываются как денежные эквиваленты.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Признание доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы (расходы) по финансовым вложениям относятся в состав прочих доходов (расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при обесценении финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость. Проверка на обесценение проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Обесценением признается устойчивое (два года и более подряд) существенное (более чем на 5% от первоначальной стоимости) снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансового вложения. Расчетная стоимость финансовых вложений и сумма снижения стоимости определяется финансовой службой, и сообщается бухгалтерской службе для отражения операции в бухгалтерском учете.

Сумма созданного резерва учитывается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы». В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии финансовых вложений и при получении информации от финансовой службы информации о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, резерв под обесценение финансовых вложений восстанавливается (Дт59-Кт91.01) в периоде, когда произошло выбытие финансового вложения или 31 декабря отчетного года, соответственно.

5.9. Кредиты и займы

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н .

Оценка задолженности по кредитам и займам

Задолженность Предприятия по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в

соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Учет расходов по кредитам и займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного

актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

5.10. Дебиторская задолженность

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе:

- видов расчетов – учет ведется на синтетических счетах;
- контрагентов – учет ведется с использованием справочника субконто;
- договоров и первичных документов, явившихся основанием для принятия суммы к учету – учет ведется с использованием справочников субконто;

- сроков погашения задолженности, предусмотренных договором – учет ведется на регистрах накопления. Информация используется при представлении информации в отчетности и создании резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская и кредиторская задолженность представляется в отчетности как долгосрочная или как краткосрочная.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Учет резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет сумм, учтенных на счете, осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом образованного резерва.

5.11. Отражение информации по расчетам по налогу на прибыль

Общество ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Согласно рабочему плану счетов.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет учет оценочных обязательств, руководствуясь «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Понятие и признание оценочного обязательства

Оценочным обязательством Общество признает обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство), которое может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценка оценочного обязательства

Общество оценивает последствия каждого оценочного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько оценочных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства Обществом принимаются в расчет:

- последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденные Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;

- риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;
- будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).

Обоснованность признания оценочного обязательства подлежит инвентаризации в конце отчетного года.

На конец каждого отчетного периода, а так же по результатам инвентаризации, величина оценочного обязательства подлежит уточнению, по результатам которого такая величина может быть:

- увеличена за счет того же источника расходов, на который была отнесена величина оценочного обязательства при его признании (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

- уменьшена с отнесением суммы уточнения на прочие доходы Общества, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

- оставлена без изменения;

- списана полностью на прочие доходы Общества, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной Обществом (дисконтированной) стоимости.

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Общества отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если иное не установлено настоящим пунктом.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы Общества).

Виды оценочных обязательств

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций;
- резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на проведение периодических испытаний;
- резерв на техническое и авторское сопровождение изделий, а также на использование результатов интеллектуальной деятельности при производстве этих изделий.
- резерв на проведение предъявительских и приемо-сдаточных испытаний, выполняемых сторонними организациями.

Резерв финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций.

Общество создает резерв финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций в соответствии с

ФЗ № 68 от 21.12.1994г. «О защите населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера» и приказами Общества.

Сумма, порядок пополнения и использования созданного в Обществе резерва, определяется приказом генерального директора.

Выделение средств из резерва на финансирование мероприятий по ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций производится на основании решения комиссии по чрезвычайным ситуациям, созданной в Обществе, в котором указывается размер необходимых средств их целевое расходование.

Учет резерва производится на счете 96 субсчет «Резерв финансовых средств для локализации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций»

Фактически произведенные расходы списываются за счет начисленного резерва.

Использование средств финансового резерва, выданного на проведение мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций, в других целях не допускается.

Неиспользованный остаток резерва переходит на следующий год.

Резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Общество создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию реализованной продукции, на которую по условиям договора распространяются гарантийные обязательства.

Резерв формируется ежемесячно на счете 20 на основании расчета составленного экономической службой Общества по видам продукции и предоставляемого в бухгалтерию.

Сумма резерва определяется на основании фактических затрат Общества на гарантийный ремонт и обслуживание за предшествующие 3 года и количества изделий, выпущенных за аналогичный период.

Учет резерва производится на счете 96 субсчет «Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание».

Фактически произведенные расходы на выполнение гарантийного ремонта и обслуживания ежемесячно списываются за счет начисленного резерва.

По окончании года в случае превышения фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание над суммой начисленного резерва сумма превышения включается в состав прочих расходов отчетного периода.

Не допускается погашать сумму начисленного резерва по одному изделию фактически произведенными расходами другого изделия.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов. Все расходы, связанные с выплатой отпускных, относятся на использование соответствующего резерва.

Резерв формируется ежемесячно в корреспонденции со счетами учета затрат на которых отражается начисленная заработная плата. Учет резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов производится на счете 96 субсчет «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды»

Резерв начисляется ежемесячно по формуле: (зарплата + премия доп. зарплата + страховые взносы конкретного сотрудника) * 9,1%

»

По окончании года, резерв формируется на основе данных о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудников, его среднедневного заработка и величине страховых взносов. С учетом ранее начисленного ежемесячного резерва доначисление резерва до факта производится за счет прочих расходов

Фактически выплаченные суммы отпускных с учетом страховых взносов списываются за счет начисленного резерва.

Резерв на проведение периодических испытаний

Общество создает резерв на проведение периодических испытаний продукции, производство которой не может, осуществляется без периодических испытаний.

Резерв формируется на счете 20 на основании расчетов составленных экономической службой Общества по видам продукции, исходя из периодичности проведения испытаний, закрепленных в «Общетехнических условиях на изготовление, ремонт, приемку и поставку авиационных серийных двигателей для воздушных судов» ОТУ-2012 и предоставляемых в бухгалтерию..

Учет резерва производится на счете 96 субсчет «Резерв на проведение периодических испытаний»

Фактические расходы на проведение периодических испытаний списываются за счет фактически начисленного резерва.

Количество периодических испытаний, проводимых в Обществе, зависит от объема выпуска изделий.

При малом ежегодном выпуске – одно периодическое испытание за партию 50 изделий независимо от периода изготовления. По окончании года остаток 96 счета переносится на следующий год.

При годовом объеме выпуска изделий от 50 до 150 штук – одно периодическое испытание, свыше 150 не менее двух периодических испытаний. По окончании года в случае превышения начисленного резерва над фактическими расходами сумма превышения включается в состав прочих доходов отчетного периода.

По окончании года в случае превышения фактических расходов над начисленным резервом сумма превышения включается в состав прочих расходов отчетного периода.

Резерв на техническое и авторское сопровождение изделий, а также на использование результатов интеллектуальной деятельности при производстве этих изделий.

Общество создает резерв на техническое и авторское сопровождение изделий, а также на использование результатов интеллектуальной деятельности при производстве этих изделий.

Резерв формируется на счете 20 на основании расчетов, составленных экономической службой Общества и предоставляемых в бухгалтерию.

Общество создает резерв в связи с принятием на себя обязательства по договору с Разработчиком изделия об отчислении за услуги, оказываемые по данному виду работ. Сумма начисленного резерва определяется на основании количества выпущенных изделий в отчетном периоде и суммы или процента отчислений за услуги, установленные в договоре Разработчиком.

Учет резерва производится на счете 96 субсчет «*Резерв на техническое и авторское сопровождение изделий, а также на использование результатов интеллектуальной деятельности при производстве этих изделий*»

В случае если договором на поставку продукции, по которой разработчик осуществляет техническое сопровождение предусмотрены расчеты в валюте, расчет сумм резерва производится по курсу иностранной валюты, действующему на дату формирования резерва.

Списание фактических расходов производится за счет начисленного резерва на основании подписанных актов Разработчиком.

Резерв на проведение приемо-сдаточных и предъявительских испытаний, выполняемых сторонними организациями.

Общество создает резерв на проведение приемо-сдаточных и предъявительских испытаний, выполняемых сторонними организациями по договору.

Резерв формируется на счете «20» на основании расчетов, составленных экономической службой Общества по видам продукции в соответствии с договором и предоставляемых в бухгалтерию.

Учет резерва производится на счете 96 субсчет »Резерв на проведение приемо-сдаточных и предъявительских испытаний, выполняемых сторонними организациями».

Списание фактических расходов производится за счет начисленного резерва на основании подписанных актов выполненных работ.

7. Распределение и использование прибыли

7.1. Распределение и использование прибыли

Бухгалтерская прибыль (убыток) Общества определяется за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки бухгалтерского баланса, осуществляемых в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Направления использования прибыли отчетного года, оставшейся в распоряжении Общества после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая финансовые санкции за несоблюдение порядка исчисления и уплаты налогов, утверждаются Общим собранием акционеров.

Нормативы распределения чистой прибыли на создание фондов: накопления, потребления, резервного фонда, определяются Советом директоров Общества.

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам Предприятия, начисляются на дату решения Общего собрания акционеров.

8. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

8.1. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Последствия существенного события после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Предприятия путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, расходах и доходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к годовому отчету, входящих в состав бухгалтерской отчетности.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Предприятия.

В бухгалтерском учете подлежат отражению существенные события после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Предприятие вело свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности Предприятия в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Событием после отчетной даты, подлежащим отражению в бухгалтерском учете, признается такое событие, денежная оценка влияния которого на оценку одного или нескольких показателей бухгалтерской отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы) превышает 1% от итога актива баланса.

Прочие существенные события после отчетной даты отражаются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Перечень Приложений к Учетной политике по бухгалтерскому учету

Приложение №1 Рабочий план счетов

Приложение № 2 Перечень применяемых форм первичной учетной документации

Приложение № 3 График документооборота