

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ОБЪЕДИНЕННАЯ
АВИАСТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ»
НА 2007-2009 ГОДЫ

Документ введен в действие	
Версия	
Всего страниц	

	« » 200 г.
	« » 200 г.

1 Общие положения

1.1 Общие положения

Учетная политика ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее Корпорация) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета общества:

- первичного наблюдения (документация, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Корпорации, внутренними документами ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация».

Под группой компаний «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее Группа) для целей настоящего документа понимается ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» и все его дочерние компании.

Основополагающими законодательными и нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
- Приказ Минфина РФ № 67н от 22 июля 2003 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Гражданский кодекс РФ;
- Положения по бухгалтерскому учету утвержденные приказами Минфина РФ в редакции на момент подписания приказа об учетной политике.

ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Корпорации и ее имущественном положении, обеспечение контроля, за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутривозможных резервов.

Корпорация ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями (принципами):

- принцип имущественной обособленности. Активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников этого предприятия, а также активов и обязательств других предприятий (допущение имущественной обособленности);
- принцип непрерывности деятельности, Корпорации в будущем будет продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности);
- принцип последовательности применения учетной политики: выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. факты хозяйственной деятельности, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, и это не зависит от времени фактического поступления или выплаты денег (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Учет имущества и обязательств Корпорации ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета на основании утвержденного рабочего плана счетов (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике).

Бухгалтерский учет и отчетность Корпорации ведется на русском языке и в валюте России - рублях и копейках.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Территориально обособленные подразделения Корпорации (как выделенные, так и не выделенные на самостоятельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей учетной политики.

Изменения в учетной политике могут иметь место в случае: реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение), смены собственников, изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского учета, разработки Корпорацией новых способов ведения бухгалтерского учета в случаях, когда применение новых способов предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Корпорации. Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (Приказом, распоряжением по Корпорации).

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального Закона от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность несут:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - Президент Корпорации;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер Корпорации.

1.2 Организация бухгалтерского учета

Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль, за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательно для всех работников Корпорации.

Все хозяйственные операции, проводимые Корпорацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, установленной государственными органами. Документы, форма которых официально не установлена, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Президент Корпорации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Президентом Корпорации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между Президентом и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Президента, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Корпорация самостоятельно разрабатывает и утверждает формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым отсутствуют унифицированные формы в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

График документооборота общества является приложением к настоящей Учётной политике.

Ведение бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях осуществляется отделами бухгалтерии этих структурных подразделений, возглавляемых главными бухгалтерами. Без подписи Президента и главного бухгалтера структурного подразделения, денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства (в пределах полномочий данного структурного подразделения) считаются недействительными.

1.3 Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Корпорации ведется с использованием программного модуля «1С Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения) производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой без раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Уровень существенности принимается в размере 5 и более процентов по каждому виду активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Корпорации составляется в следующие сроки:

- ежемесячная промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года.
- ежеквартальная промежуточная отчетность составляется и представляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

В состав промежуточной ежеквартальной бухгалтерской отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в срок до 31 марта года, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года, в порядке и составе, предусмотренном действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся в Корпорации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года согласно Положению об архивном фонде РФ, Указу Президента РФ от

17.03.94 г. № 552 и Решению центральной экспертно-проверочной комиссии при Росархиве и Центральной экспертной комиссии Госналогслужбы РФ «Об изменении сроков хранения документов бухгалтерского учёта» от 27.07.96 г.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Президент.

Изъятие первичных документов у Корпорации может быть произведено только органами прокуратуры, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановления в соответствии с законодательством РФ с письменного разрешения Президента Корпорации.

1.4 Инвентаризация имущества

1.4.1 Общие положения

Корпорация проводит инвентаризацию в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств .утверждённым приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 :

- всего имущества независимо от его местонахождения;
- всех виды финансовых обязательств;
- имущества, не принадлежащего Корпорации, но числящегося в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и другое);
- имущества, не учтенного ранее по каким-либо причинам.

Проведение инвентаризаций **обязательно** в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Корпорации;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (для отдельных видов имущества и обязательств, указанных ниже);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

1.4.2 Сроки проведения инвентаризации

Корпорация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в сроки, представленные в таблице ниже:

Виды имущества и обязательств	Сроки
Основные средства	На 1 ноября отчетного года
Нематериальные активы	На 1 ноября отчетного года
Незавершенное капитальное строительство	На 1 ноября отчетного года
Финансовые вложения	На 31 декабря отчетного года
Сырье, материалы, готовая продукция, товары	На 31 декабря отчетного года
Незавершенное производство	На 31 декабря отчетного года
Расходы будущих периодов	На 31 декабря отчетного года
Денежные средства в кассе	На 31 декабря отчетного года
Денежные средства на счетах банков	На 31 декабря отчетного года
Дебиторская задолженность	На 31 декабря отчетного года
Резерв по сомнительным долгам	На 31 декабря отчетного года
Кредиторская задолженность	На 31 декабря отчетного года
Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	На 31 декабря отчетного года
Задолженность по кредитам и займам	На 31 декабря отчетного года
Резервы	На 31 декабря отчетного года
Доходы будущих периодов	На 31 декабря отчетного года

1.4.3 Учет выявленных расхождений

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации, учитываются следующим образом:

- излишек имущества учитываются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в составе прочих доходов Корпорации;
- недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на прочие расходы Корпорации.

2 Нематериальные активы

2.1 Признание

Нематериальный актив (НМА) признается при одновременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование актива и исключительные права у Общества.

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программу ЭВМ, базу данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

Единицей учета НМА является отдельный объект, имеющий свидетельство на исключительное правообладание, например, патент, свидетельство, программа.

2.2 Оценка

2.2.1 Первоначальная оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА в зависимости от способа поступления в Корпорацию представлена в таблице ниже.

Определение первоначальной стоимости НМА

Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Создание в Обществе	Сумма фактических затрат на создание, изготовление за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями Корпорации
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Поступление при обмене активов	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- затраты по полученным кредитам и займам (если применимо).

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Затраты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных (нематериальных) активов, включаются в стоимость этого актива при соблюдении условий, изложенных в разделе 0.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода исключительных прав.

2.2.2 Аналитический учет

Аналитический учет НМА ведется в разрезе, позволяющем обеспечивать получение следующей информации:

- об отдельных инвентарных объектах НМА;
- о дате постановки на учет объекта НМА;
- о первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта НМА;
- о движении по первоначальной стоимости и накопленной амортизации по объектам НМА;
- об однородные группах/классах НМА;
- о стоимости нематериальных активов, полученных в течение отчетного периода от аффилированных лиц и связанных сторон;
- о стоимости нематериальных активов, выбывших в течение отчетного периода к аффилированным лицам и связанным сторонам;
- о методе амортизации объекта НМА и групп однородных объектов НМА;
- об объектах НМА, находящихся в залоге.

2.2.3 Последующая оценка
Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

2.3 Амортизация

2.3.1 Метод амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации по объектам НМА линейным способом, исходя из срока полезного использования объектов НМА.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам НМА начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.3.2 Порядок амортизации

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

В зависимости от характера использования нематериального актива, амортизация по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих расходов или счетами учета незавершенного строительства.

Амортизационные начисления отражаются в бухгалтерском учете с использованием синтетического счёта 05 «Амортизация нематериальных активов» 1

2.3.3 Срок полезного использования

- Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия патента, свидетельства, других охранных документов, (см. таблицу ниже).

Сроки действия охранных документов	
Наименование	Срок действия
Патент на изобретение	20
Свидетельство на полезную модель	5
Патент на промышленный образец	10
Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания)	10
Свидетельство на право пользования наименованием места товара	10
Прочие	10-15

Срок полезного использования не может превышать срока деятельности Корпорации.

Срок полезного использования устанавливается приказом Президента Корпорации.

В случае продления срока действия охранного документа, пересмотр срока полезного использования в бухгалтерском учете не производится.

2.4 Выбытие

Владелец нематериального актива имеет право уступить (продать) принадлежащие ему исключительные права на этот актив. В этом случае стоимость проданного актива подлежит списанию с баланса.

Не списываются с баланса нематериальные активы, переданные Корпорацией в пользование другой организации на условиях лицензионного соглашения при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Доходы и расходы от продажи и списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерской отчетности как прочие доходы и расходы.

3 НИОКР

3.1 Определение

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) - это работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок для собственных нужд.

Настоящий раздел регулирует учет затрат на НИОКР:

- по которым получены результаты, которые:
- подлежат правовой охране; но

- не оформленные в установленном законодательством порядке.

Если в дальнейшем такие документы будут оформлены, то затраты на НИОКР должны быть переведены в состав НМА.

- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Настоящий раздел не регулирует учет затрат на НИОКР, которые учитываются как НМА.

Затраты на НИОКР, проводимые в рамках исполнения обязательств по договорам с заказчиками включаются в производственные затраты (см. раздел 17)

3.2 Признание

Затраты на НИОКР принимаются к учету в качестве внеоборотных активов при наличии следующих условий:

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

Понесенные затраты на НИОКР ежегодно инвентаризируются и признаются прочими расходами в следующих случаях:

- в случае невыполнения хотя бы одного из указанных выше условий;
- если НИОКР не дали положительного результата.

Если затраты на НИОКР были включены в состав расходов, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

3.3 Оценка

3.3.1 Первоначальная оценка

Затраты на НИОКР принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая включает:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний;
- затраты по полученным кредитам и займам (если применимо).

Затраты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов (НИОКР), включаются в стоимость этого актива при соблюдении условий, изложенных в разделе 0.

3.3.2 Последующая оценка

Стоимость затрат на НИОКР, признанных в качестве актива, не подлежит изменению.

3.4 Аналитический учет

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в разрезе проектов (работ, договоров) аналогично позаказному методу для учета затрат в незавершенном производстве.

Аналитический учет должен также обеспечивать получение следующей информации:

- отдельных программ НИОКР;
- групп/ классов НИОКР;
- информацию о расходах НИОКР в рамках проектов Группы;
- информацию о расходах НИОКР для собственных нужд Общества.
- стоимость услуг по НИОКР, полученных в течение отчетного периода от аффилированных лиц и связанных сторон в рамках программ НИОКР для собственных нужд.

Общество идентифицирует и отдельно учитывает расходы на создание НИОКР, возникшие на стадии исследований и на стадии разработки.

3.4.1 Стадия исследований

Исследования - это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Примерами исследовательской деятельности являются:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или других знаний;
- поиск альтернативы материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам;
- формулирование, конструирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

3.4.2 Стадия разработки

Разработки - это применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

Примерами деятельности по разработке являются:

- проектирование, конструирование и тестирование допроизводственных образцов и моделей;
- проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, включающих новую технологию;
- проектирование, конструирование и эксплуатация опытной установки, которая по экономическим масштабам не подходит для коммерческого производства;
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг.

Корпорация идентифицирует и отдельно учитывает расходы на создание НИОКР, возникшие на стадии разработки до и после момента, когда Корпорация может впервые продемонстрировать выполнение следующих условий:

- техническую осуществимость создания НИОКР так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- намерение Корпорации завершить создание актива НИОКР и использовать или продать его;
- способность использовать или продать актив НИОКР;
- ТЭО того, как актив НИОКР будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Дополнительно - наличие рынка для результатов НИОКР или полезность НИОКР, если предполагается его внутреннее использование;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи актива НИОКР;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к активу НИОКР в ходе его разработки.

Раздельный учет ведется до момента завершения работ по программе НИОКР. Завершенная программа НИОКР учитывается по фактической стоимости, сформированной в процессе работ над ней.

В случае если по завершении программы НИОКР результаты подлежат оформлению на обладание исключительных прав, то в момент получения свидетельства о наличии таких прав законченный объект НИОКР переводится в состав нематериальных активов. При этом списание (амортизация) НИОКР начинается с момента поступления в состав нематериальных активов.

3.5 *Списание*

3.5.1 Метод списания

Корпорация осуществляет списание затрат на НИОКР линейным способом.

В течение отчетного года списание начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.5.2 Срок полезного использования

Определение срока полезного использования производится, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Корпорация может получать экономические выгоды (доход).

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно и утверждается Президентом Корпорации исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Корпорации.

3.5.3 Порядок списания

Списание начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

Списание прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

В зависимости от характера использования результатов НИОКР, списание по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих доходов и расходов или счетами учета незавершенного строительства.

Списание объектов НИОКР (уменьшение их балансовой составляющей) отражается на отдельных пассивных счетах (аналогично счетам накопленной амортизации для основных средств).

3.5.4 Прекращение использования

Затраты на НИОКР, признанные в качестве активов, подлежат включению в состав прочих расходов:

- если результаты НИОКР прекращают использоваться в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Корпорации;
- а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанных работ.

Списание производится в том периоде, в котором было принято решение о прекращении использования этих результатов.

4 Основные средства

4.1 Признание

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие критериям признания, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с момента подачи документов на регистрацию.

В случае наличия у одного объекта нескольких значительных частей, имеющих существенно различающиеся сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

К основным средствам относятся следующие объекты, отвечающие всем условиям, указанным выше:

- здания и сооружения;
- имущество, переданное в операционную аренду третьим лицам
- имущество, переданное в операционную аренду аффилированным лицам
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- прочие объекты.

Имущество переданное в операционную аренду классифицируется в учете как доходные вложения в материальные ценности.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения:

- на коренное улучшение земель;
- в арендованные объекты основных средств;
- в земельные участки, на которые Общество имеет право собственности (земельные участки не учитываются в составе основных средств, если они предоставлены на праве бессрочного (постоянного) пользования).

4.2 Первоначальная оценка

- Оценка основных средств в зависимости от способа поступления в Корпорацию представлена в таблице ниже.

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Создание в Обществе	Сумма фактических затрат на создание, изготовление за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями Корпорации

Оценка основных средств в зависимости от способа поступления	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Поступление безвозмездно (в частности, по бухгалтерскому договору дарения)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
Поступление при обмене активов передаче	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорации, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по полученным кредитам и займам (если применимо);
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

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

Затраты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов (вложений в капитальное строительство и оборудование), включаются в стоимость этого актива при соблюдении условий, изложенных в разделе 0.

Дополнительные затраты

В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа их поступления в Общество, включаются также затраты Обществе на:

- доставку объектов;
- приведение их в состояние, пригодное для использования;
- прочие аналогичные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Аналитический учет

Аналитический учет основных средств ведется в разрезе, позволяющем обеспечивать получение следующей информации:

- об основных группах/классах ОС;
- о дате постановки на учет объекта ОС;
- о первоначальной стоимости и накопленной амортизации по объекту ОС;
- о движении по первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов ОС;
- об объектах инвентарного учета ОС, а также отдельных существенных компонентах, если срок полезного использования таковых существенно отличается от срока полезного использования основного объекта;
- о стоимости основных средств, используемых для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- о стоимости основных средств, переведенных по решению руководства на консервацию, продолжительность которой не менее трех месяцев;
- о стоимости основных средств, находящихся на восстановлении, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- о стоимости основных средств и услуг капитального характера, полученных в течение отчетного периода от аффилированных лиц и связанных сторон;
- об остаточной стоимости основных средств, полученных по действующим договорам финансовой аренды;
- о стоимости ОС, выбывших в течение отчетного периода к аффилированным лицам и связанным сторонам;
- о методе амортизации объектов ОС и групп однородных объектов ОС;
- об остаточной стоимости объектов ОС, находящихся в залоге.

4.3 Последующая оценка

4.3.1 Изменение первоначальной стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- частичной ликвидации.

Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования данного объекта:

- срок полезного использования;
- мощность;
- качество применения и т.п.

4.3.2 Переоценка объектов основных средств

Переоценка основных средств не производится, кроме группы объектов основных средств, сданных в операционную аренду.

Переоценка объектов основных средств, сданных в операционную аренду производится ежегодно.

4.4 Амортизация

4.4.1 Амортизируемое имущество

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Корпорации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования,
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизации по следующим объектам основных средств не начисляется для следующих видов основных средств:

- основным средствам, включенным в состав мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Корпорации либо для предоставления Корпорации за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- основным средствам, переведенным по решению руководства на консервацию, продолжительность которой более трех месяцев;
- основным средствам, находящимся на восстановлении, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

4.4.2 Метод амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации по объектам основных средств линейным способом, исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом следующих нормативных документов:

- по принятым к учету до 1 января 2002 г. согласно Постановлению Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;
- по принятым к учету после 1 января 2002 г. согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования объекта основных средств в пределах установленных интервалов утверждается для каждой группы приказом руководителя. В случае если срок полезного использования объекта основных средств не установлен в централизованном порядке, он определяется приказом Президента Корпорации.

Срок полезного использования не может быть пересмотрен, за исключением случаев проведения модернизации и реконструкции.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

4.4.3 Порядок амортизации

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

В зависимости от характера использования основного средства, амортизация по нему начисляется в корреспонденции со счетами учета затрат на основное производство, управленческих расходов, коммерческих расходов, прочих доходов и расходов или счетами учета незавершенного строительства.

4.5 Выбытие

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и т.д.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств формируется на отдельном субсчете к счёту 01 Основные средства.

5 Материально-производственные запасы

5.1 Категории запасов

- Сырье и материалы,
- Запчасти,
- Готовая продукция,

- Товары для перепродажи,
- Расходы будущих периодов.

Данный раздел также определяет порядок включения запасов в состав затрат в незавершенном производстве.

5.2 Оценка

5.2.1 Первоначальная оценка

Оценка МПЗ в зависимости от способа поступления в Корпорацию представлена в таблице ниже.

Оценка запасов в зависимости от способа поступления в Общество	
Способ создания (приобретения)	Оценка
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Создание в Корпорации	Сумма фактических затрат на создание, изготовление за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный Капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями Корпорации
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения)*	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Выявление излишков при инвентаризации	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Поступление при обмене активов*	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

Фактические затраты на приобретение включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально - производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Корпорации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению

технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Оценка и состав затрат в незавершенном производстве изложены в разделе 17.

Аналитический учет

Аналитический учет материально-производственных ценностей ведется по видам запасов и их местам хранения.

Учет поступления всех видов запасов учитывается без использования промежуточного счета «заготовление и приобретение материальных ценностей». Учет поступлений МПЗ должен обеспечивать возможность учета прихода запасов за отчетный период в разрезе контрагентов, в том числе аффилированных лиц и связанных сторон.

5.2.2 Последующая оценка

Если рыночная стоимость запасов ниже их балансовой стоимости, на их разницу создается резерв под снижение стоимости запасов на конец отчетного года. Порядок создания резерва изложен в разделе 0.

5.3 Затраты на производство

Методы списания

При выбытии всех МПЗ, кроме товаров для перепродажи, их оценка производится по средней себестоимости МПЗ, применение способа оценки по средней себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

При выбытии товаров для перепродажи их оценка производится по стоимости каждой единицы.

Незавершенное производство

К незавершенному производству относятся:

- продукция, работы, услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом; а также
- изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Незавершенное производство отражается в оценке по фактическим производственным затратам.

Незавершенное производство включает также затраты, относящиеся к разработке тем НИОКР в рамках существующих договоров с заказчиками.

Позаказный учет

Применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Единицей заказа является:

- совокупность услуг в рамках контракта на оказание услуг;
- изделие или определенное количество однотипных изделий индивидуальной модификации;
- изделие или определенное количество однотипных изделий серийной модификации;
- комплект частей изделия и определенный набор однотипных комплектов частей изделия индивидуальной модификации;
- комплект частей изделия и определенный набор однотипных комплектов частей изделия серийной модификации;
- открытая тема по НИОКР в рамках контракта, связанного с производством изделий индивидуальной модификации;
- открытая тема по НИОКР в рамках контракта, связанного с модернизацией изделий индивидуальной модификации;
- другие.

Аналитический учет

Аналитический учет незавершенного производства ведется позаказным методом в разрезе элементов и статей затрат (материалы, комплектующие, зарплата рабочих и служащих, начисления социального налога на зарплату рабочих и служащих и др.). Порядок формирования и состав затрат в незавершенном производстве изложены в разделе 17.

Порядок учета коммерческих и управленческих расходов и учету полученных услуг НИОКР в рамках существующих договоров на производство изделий изложен в разделе 17.

5.4 Резервы под снижение стоимости запасов

5.4.1 Предпосылки создания резервов под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается после тестирования остатков запасов на наличие признаков морального устаревания, потери качества, снижения рыночной или продажной стоимости (обесценение запасов). Проверка на обесценение проводится только при наличии внутренних и внешних признаков обесценения.

В самом общем плане внутренними признаками обесценения запасов являются количественные и внутренние технические риски, а внешними - ценовые и внешние технические риски.

Количественные риски существуют при наличии сверхнормативных запасов и неходовых запасов, находящихся на складах без движения долгое время (как правило, около одного года и больше, а также это касается материалов). В свою очередь это обуславливает риск потери потребительских качеств и т.д.

Технические риски (техническое устаревание) существуют при наличии повреждений и потерь качества запасов, а также их устаревание в связи с технологическим прогрессом.

Ценовые риски существуют при наличии падения цен на имеющиеся у предприятия запасы.

Проверка запасов на обесценение, как правило, происходит в конце каждого отчетного периода и приурочивается к инвентаризации запасов. При создании резервов

принимаются во внимание все риски устаревания запасов - ценовые, количественные и технические. Поэтому результаты инвентаризации учитываются при создании резервов, хотя и не являются обязательным условием их создания.

Проверке на обесценение подвергаются сырье и материалы, запчасти, незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи.

Различают следующие виды резервов под обесценение запасов:

- Резерв под обесценение неликвидных запасов. Неликвидными считаются залежалые, просроченные, морально устаревшие запасы;
- Резервы под обесценение прочих запасов.

По второй группе резерв под обесценение запасов создается только в том случае, если какие-либо запасы не будут использоваться в производственных целях, а будут проданы, и при этом чистая цена реализации (их рыночная стоимость) оказывается ниже балансовой стоимости.

Чистая цена реализации запасов определяется на основании экспертного заключения специалистов.

5.4.2 Правила создания резервов по неликвидным запасам

Резервы по неликвидным запасам включают следующие составляющие:

- резерв по неликвидным запасам основного сырья и материалов;
- резерв по неликвидным запасам запасных частей;
- резерв по прочим неликвидным прочим сырью и материалам.

Тип резерва	Критерий резервирования	% от стоимости соответствующих запасов
Основные сырье и материалы	Запасы сырья и материалов с истекшим на отчетную дату сроком хранения	100% от стоимости запаса*
Прочие сырье и материалы	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет. предшествующих отчетной дате	100% от стоимости запаса*
Запчасти	Отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2 лет. предшествующих отчетной дате	100% от стоимости запаса*
Готовая продукция	Отсутствие возможности реализовать по цене не ниже себестоимости в месяце, следующем за отчетным	100% от стоимости запаса(изделия)*

• в случае отсутствия реалистичного плана реализации объекта запасов, или по чистой продажной стоимости в случае его наличия.

Правила создания резервов под обесценение объектов незавершенного производства

Данные правила не распространяются на объекты незавершенного производства, выручка по которым учитывается по степени готовности.

В случае если ожидаемая выручка по открытому заказу ниже плановых производственных затрат по этому заказу, создается резерв на разницу между ожидаемой выручкой и плановыми производственными затратами по заказу, оцененными на отчетную дату.

Использование резерва под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов подлежит использованию на цели списания неликвидных запасов и убытков от выбытия обесценившихся запасов.

Если в течение отчетного периода или по результатам инвентаризации неликвидный запас списывается, то соответствующие убытки относятся за счет резерва.

Если на конец отчетного периода неликвидный запас не списывается, сумма резерва по нему переходит на следующий период.

Если в течение отчетного периода обесценившийся запас продается с убытком, убыток относится за счет резерва в пределах его суммы, а часть убытка, превышающая сумму резерва, относится на убытки периода.

Если в течение отчетного периода обесценившийся запас продается по балансовой стоимости или с прибылью, а также используется в производстве продукции, работ и услуг, сумма резерва восстанавливается.

6 Расходы будущих периодов

6.1 Общие положения

К расходам будущих периодов относятся суммы затрат, произведенных Корпорацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (т.е., не имеющих отношения к формированию расходов на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода).

Если объект не принесет экономических выгод в будущем, или получение экономических выгод от него не контролируется Корпорацией, то затраты на его создание не могут быть признаны расходом будущих периодов.

6.2 Категории расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов входят следующие виды:

- расходы по подготовке производства и освоению новых видов продукции;
- разовые лицензионные платежи за объекты интеллектуальной собственности, на которые у Корпорации нет исключительных прав;
- услуги страхования, если премия уплачена вперед;
- расходы по отпускам, оплаченным работникам вперед;
- разовые платежи за права пользования землей и другими природными ресурсами; права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии; права подключения к телекоммуникациям (в частности, интернету), тепло - электросети и т.п.;
- расходы на продажу продукции (работ, услуг), выпуск которой (выполнение, оказание которых) еще не осуществлен и находится в стадии производства и завершение планируется в будущем;
- иные.

6.3 Аналитический учет

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов и должен обеспечить их деление на:

- краткосрочные (списываемые в течение одного года);
 - долгосрочные (списываемые в течение нескольких лет), а также:
 - группы/ виды РБП
 - объекты учета РБП
- ставки амортизации отдельных видов РБП, подлежащих учету аналогично основным средствам или нематериальным активам.

6.4 Списание расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение принятого срока, следующего из условий договора либо лицензионных соглашений, за исключением расходов по оплате очередных отпусков. В случае если сроки списания не следуют из условий договора либо лицензионных соглашений, порядок списания расходов устанавливается приказом Президента Корпорации. Расходы будущих периодов по подготовке производства и освоению новых видов продукции, в том числе расходы по участию в конкурсах списываются на расходы отчетного периода, в котором будут приняты результаты по подготовке производства и освоению новых видов продукции, будут подведены итоги участия в конкурсе.

7 Финансовые вложения

7.1 Признание

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Корпорации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Корпорации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Корпорации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, не попадающие под определение денежных средств;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.
- К финансовым вложениям не относятся:
 - собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
 - векселя, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
 - депозитные вклады в кредитных организациях, попадающие под определение денежных средств.

Аналитический учет

Аналитический учет должен обеспечить получение информации о финансовых вложениях Общества:

- в разрезе их групп (видов);
- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В аналитическом учете формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги; номер; серия; номинальная цена; цена покупки; расходы, связанные с приобретением; общее количество; дата покупки; дата продажи или иного выбытия; место хранения.

Финансовые вложения в зависимости от срока погашения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

- краткосрочные - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- долгосрочные - вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

7.2 Оценка

7.2.1 Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Корпорации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены финансовые вложения;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В случае незначительности величины дополнительных затрат (менее 5%) на приобретение финансовых вложений, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, они признаются прочими расходами периода.

Расходы, причитающиеся к уплате по заемным средствам, привлеченным для приобретения активов в качестве финансовых вложений, учитываются в порядке, изложенном в разделе 18.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату приобретения.

Справедливая стоимость (текущая рыночная стоимость) - сумма, на которую финансовое вложение может быть обменено в рамках сделки, совершаемой между независимыми друг от друга, компетентными и заинтересованными в сделке сторонами.

7.2.2 Последующая оценка

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов или расходов Корпорации.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты Корпорации в составе прочих доходов или расходов.

Обесценение

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Корпорация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Корпорация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно при наличии признаков обесценения. Если такая проверка подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма резерва определяется как разница между балансовой стоимостью и расчетной величиной ожидаемых экономических выгод.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно выше расчетной стоимости (возмещения) финансовых вложений;

- в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения; и
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в составе прочих расходов Корпорации.
- Если в последующем периоде стоимость финансовых вложений продолжает снижаться, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.
- Если в последующем периоде стоимость финансовых вложений не удовлетворяет критериям устойчивого снижения, то величина ранее созданного резерва уменьшается, и это уменьшение отражается в составе прочих доходов Корпорации.
- В результате подобного восстановления балансовая стоимость финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, не должна превысить первоначальную стоимость.

7.3 Выбытие финансовых вложений

- Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Корпорации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 7.1 данного раздела.

- При выбытии финансовых вложений, кроме акций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из его последней оценки.

Прибыль или убыток, являющиеся следствием выбытия финансового вложения, отражаются в составе прочих доходов и расходов в периоде выбытия и определяются как разница между (а) его балансовой стоимостью (с учетом суммы любой корректировки для отражения справедливой стоимости этого вложения), и (б) суммой выручки, полученной или причитающейся к получению.

При выбытии финансового вложения, по которому был создан резерв под обесценение, сумма резерва относится на прочие доходы Корпорации.

8 Дебиторская задолженность

8.1 Классификация и учет

Дебиторская задолженность включает следующие виды:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты по авансам выданным;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты с персоналом;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с учредителями;

- Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- Расчеты с прочими дебиторами.

8.1.1 Расчеты с покупателями и заказчиками и авансам выданным

Аналитический учет дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ведется по каждому предъявленному покупателям и заказчикам счету и по каждому покупателю и заказчику. Авансы уплаченные поставщикам учитываются по каждому платежу и по каждому поставщику.

Аналитический учет должен обеспечить возможности раздельного ведения учета по:

- контрагенту;
- договору;
- виду валюты.
- авансам выданным;
- авансам по вложениям во внеоборотные активы;
- задолженности, обеспеченной векселями покупателя;
- задолженности от сторонних организаций и аффилированных лиц;
- долгосрочной (срок оплаты по которой свыше 1 года) и краткосрочной (со сроком оплаты менее 1 года) задолженности.

8.1.2 Расчеты по налогам и сборам

Дебиторская задолженность Корпорации по налогам и сборам включает в себя положительные сальдо начисленных сумм налогов и сборов и уплачиваемых Корпорацией в бюджет, в том числе путем предоплаты.

Аналитический учет дебиторской задолженности по налогам и сборам должен обеспечить возможности раздельного ведения учета:

- по видам налогов;
- по видам платежей (налог, аванс, пени, налоговые санкции);
- по территориальному признаку;
- по уровню бюджетной системы.

8.1.3 Расчеты с подотчетными лицами

Подотчетными лицами являются работники Корпорации, получившие под отчет наличные суммы денежных средств на предстоящие операционные, административно-хозяйственные и командировочные расходы.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее **30** рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Отчет по средствам, полученным в подотчет на хозяйственные расходы, представляется в бухгалтерию в течение отчетного месяца.

Авансовый отчет за командировочные расходы с приложением документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, представляется в бухгалтерию в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки.

Подотчетные суммы, не возвращенные в сроки, удерживаются из заработной платы работника.

- Аналитический учет ведется по каждому подотчетному лицу и каждому виду расчетов.

8.2 Признание и оценка

- Дебиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства контрагента (например, при отражении выручки или осуществлении предоплаты).
- При принятии к бухгалтерскому учету дебиторская задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.
- Дебиторская задолженность в иностранной валюте отражается в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу, действующему на отчетную дату.

8.3 Последующая оценка

- Торговая дебиторская задолженность учитывается за вычетом резерва по сомнительным долгам.
- Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- Прочие виды дебиторской задолженности учитываются по первоначальной оценке. В случае возникновения у прочих видов дебиторской задолженности признаков аналогичных сомнительной торговой дебиторской задолженности, такая задолженность должна учитываться обособленно с момента возникновения таких признаков.

8.3.1 Порядок создания резерва

- Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации.
- В случае наличия задатка, относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины задатка. В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства должны приниматься во внимание при определении величины резерва.

При оценке величины сомнительной задолженности по каждому отдельному контрагенту проводится ранжирование его задолженности по срокам погашения.

- по сомнительной задолженности, просроченной более чем на 12 месяцев - создается резерв в размере 100% от суммы задолженности.
- по сомнительной задолженности, просроченной менее, чем на 12 месяцев - величина резерва определяется на основании оценки вероятности погашения долга.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков ее погашения.

8.3.2 Порядок учета резерва

Формирование резервов по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов.

В конце каждого отчетного периода производится пересмотр суммы резерва по сомнительным долгам:

- в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на уменьшение расходов текущего периода;
- в случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на увеличение расходов отчетного периода.

8.4 Списание

Задолженность нереальная к взысканию подлежит списанию, если:

- истек срок исковой давности;
- должник ликвидирован;
- существуют другие признаки, свидетельствующие о безнадежности долга.

Задолженность списывается на основании данных инвентаризации и Приказа Президента Корпорации.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан.

9 Денежные средства

9.1 Признание

Денежные средства признаются в момент поступления на расчетный, депозитный, транзитный или другой счет в банке или в кассу Корпорации.

Классификация

Денежные средства включают:

- денежные средства, хранящиеся на счетах в банках;
- денежные знаки в кассе;
- переводы в пути;
- платежные и денежные документы.

9.2 Оценка

Денежные знаки в кассе и средства на счетах в банках учитываются по номиналу.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Стоимость денежных средств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ:

- на дату совершения операции в иностранной валюте; а также
- на дату составления бухгалтерской отчетности.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета;
- для кассовых операций с иностранной валютой - дата оприходования денежных знаков, а также платежных и денежных документов в кассу или их выдачи из кассы.

10 Капитал

10.1 Признание и оценка

Капитал представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Корпорации. Составными частями капитала являются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

10.1.1 Уставный капитал

Признание и оценка

Уставный капитал Корпорации отражается в отчетности после государственной регистрации устава. Изменения уставного капитала отражаются после государственной регистрации изменений в устав.

Уставный капитал отражается в отчетности в сумме, указанной в уставе, которая представляет собой номинальную стоимость размещенных акций.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой, относятся на добавочный капитал.

Аналитический учет

Аналитический учет уставного капитала организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям Корпорации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Операции по размещению акций при учреждении Корпорации, по увеличению уставного капитала Корпорации путем дополнительной эмиссии акций или повышения номинальной стоимости акций должны отражаться в учете отдельно.

В части учета переоценки основных средств величина добавочного капитала учитывается в разрезе объектов ОС, которые были переоценены.

Собственные акции

Собственные акции, выкупленные Корпорацией у акционеров, учитываются по фактическим затратам.

Финансовый результат от последующей их повторного размещения или аннулирования определяется как разница между ценой их продажи и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов и расходов Корпорации.

Собственные акции, выкупленные Корпорацией, отражаются отдельной строкой в балансе в разделе «Капитал и резервы», уменьшая величину уставного капитала.

10.1.2 Добавочный капитал Признание и оценка

В составе добавочного капитала Корпорации отражаются:

- сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход);
- курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при оплате уставного капитала иностранной валютой;

- результаты переоценки имущества Корпорации;

При списании основных средств, которые были переоценены, соответствующая сумма переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

Аналитический учет

Аналитический учет добавочного капитала ведется по:

- источникам образования добавочного капитала (эмиссионный доход, положительные курсовые разницы); и
- направлениям использования средств (увеличение уставного капитала, распределение сумм между учредителями, отрицательные курсовые разницы).

10.1.3 Резервный капитал

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Корпорации, зарезервированной на определенные цели. Формирование резервного капитала, создаваемого из чистой прибыли, предусмотрено уставом Корпорации.

Размер резервного капитала определяется уставом Корпорации в соответствии с действующим законодательством. Корпорация ежегодно направляет в резервный фонд определенный президентом Корпорации процент чистой прибыли по итогам года до достижения установленного в уставе размера резервного капитала.

10.1.4 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала деятельности Корпорации, не распределённую между акционерами и не использованную иным способом.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли осуществляется по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;
- формирование резервного капитала;
- формирование прочих фондов, предусмотренных уставом Корпорации;

Порядок учета изменений в учетной политике

Учетная политика

Учетная политика может быть изменена в связи:

- с изменениями в нормативных документах;
- с разработкой Корпорацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

В первом случае последствия такого изменения отражаются в порядке, предусмотренном соответствующим нормативным актом.

Во втором случае изменения отражаются ретроспективно, если их последствия можно надежно оценить; в противном случае они учитываются перспективно.

При ретроспективном отражении производится корректировка сравнительных показателей, представленных в отчетности, и вступительного сальдо нераспределенной прибыли. При перспективном отражении последствия изменений дают эффект в последующих периодах.

11 Кредиторская задолженность

11.1 Классификация и учет

Кредиторская задолженность представлена в бухгалтерской отчетности следующими статьями:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность по налогам и сборам;
- авансы полученные от покупателей и заказчиков
- прочие кредиторы.

11.1.1 Поставщики и подрядчики и авансы полученные

Аналитический учет кредиторской задолженности Корпорации перед поставщиками и подрядчиками ведется по каждому:

- контрагенту;
- договору;
- счету (счету-фактуре);
- виду валюты.

Авансы полученные от покупателей и заказчиков учитываются по каждому платежу и по каждому покупателю или заказчику.

Аналитический должен обеспечить возможности раздельного ведения учета по:

- авансам полученным;
- задолженности, обеспеченной собственными векселями;
- задолженности по вложениям во внеоборотные активы;
- задолженности от сторонних организаций и аффилированных лиц;
- долгосрочной (срок оплаты по которой свыше 1 года) и краткосрочной (со сроком оплаты менее 1 года) задолженности;
- задолженности, по которой не получен документ от контрагента.

11.2 Признание и оценка

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

При принятии к бухгалтерскому учету кредиторская задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте отражается в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу, действующему на отчетную дату.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и Приказа Президента Корпорации и относятся на финансовые результаты.

12 Кредиты и займы

12.1 Признание

Общество принимает к учету задолженность по полученным кредитам и займам в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Аналитический учет

Аналитический учет кредитов и займов ведется по:

- кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим заемные средства;
- видам займов и кредитов;
- каждому договору;
- различным видам валюты.

Аналитический учет по счетам кредитов и займов должен обеспечить возможности раздельного ведения учета по:

- задолженности перед сторонними организациями и аффилированными лицами;
- основной сумме долга и начисленным процентам;
- кредитам и займам, привлеченным для приобретения инвестиционных активов;
- кредитам и займам, полученным под залог имущества;
- краткосрочной и долгосрочной задолженности;
- срочной и просроченной задолженности;
- кредитам и займам, по которым были нарушены условия договоров;
- различным видам ставок

Срочная задолженность - задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

Просроченная задолженность - задолженность по полученным кредитам и займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится на отчетную дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее одного года.

Краткосрочная задолженность - задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочная задолженность - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

12.2 Оценка

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Задолженность по полученным кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату совершения операции.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату начисления процентов.

Векселя

Выданные векселя учитываются при первоначальном признании по номиналу.

В случае начисления процентов на вексельную сумму задолженность показывается с учетом причитающихся на отчетную дату к уплате процентов.

Дисконт по выданным векселям, причитающиеся к уплате, предварительно учитываются как расходы будущих периодов и ежемесячно списываются в состав прочих расходов Корпорации.

Облигации

Размещенные облигации учитываются при первоначальном признании по номиналу.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Дисконт по размещенным облигациям, причитающиеся к уплате, предварительно учитываются как расходы будущих периодов и ежемесячно списываются в состав прочих расходов Корпорации.

13 Доходы будущих периодов

13.1 Признание

В состав доходов будущих периодов включаются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, оплачиваемые единовременно, но относящиеся к последующим периодам;
- стоимость активов, полученных безвозмездно (кроме денежных средств).

14 Резервы, условные активы и условные факты хозяйственной деятельности

14.1 Признание

14.1.1 Определения

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные гарантии, поручительства, другие обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- другие аналогичные факты.

Последствиями условного факта могут быть условные обязательства или условные активы.

Условное обязательство - это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой (95%-100%) или высокой (50%-95%) степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Корпорации.

Условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующее на отчетную дату обязательство Корпорации, в отношении величины или срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Корпорации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Корпорацией.

Условный актив - это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой (95%-100%) или высокой (50%-95%) степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Корпорации.

Учет обязательств, возникающих в результате учета некоторых видов расходов методом начисления, изложен в разделе 17. Такие обязательства не являются условными несмотря на их признание без наличия подтверждающих первичных документов, полученных от третьих лиц, поскольку величина этих обязательств (расходов) может быть достоверно оценена и в силу временной определенности фактов хозяйственной деятельности эти расходы должны быть отражены в отчетном периоде.

14.1.2 Отражение в отчетности

Порядок отражения в отчетности последствий условных фактов представлен в приведенной ниже таблице.

Отражение в отчетности условных активов и обязательств

Вид актива (обязательства)	Существенность	Способ отражения
Условный актив	Существенный Несущественный	Раскрывается в примечаниях Не отражается в отчетности
Условное обязательство Существующее обязательство, в отношении которого существует неопределенность в отношении величины или срока исполнения	Существенное и может быть обоснованно оценено Существенное, но не может быть надежно оценено Несущественное	Создается резерв и раскрывается в примечаниях Раскрывается в примечаниях Игнорируется
Возможное обязательство	Существенное Несущественное	Раскрывается в примечаниях Игнорируется

14.1.3 Порядок создания резерва

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Резерв подлежит инвентаризации на конец отчетного периода, по результатам которой сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при уточнении расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы организации при уточнении расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Корпорации.

В течение отчетного года фактически осуществленные расходы отражаются за счет созданного резерва.

В случае недостаточности зарезервированных сумм непокрытые резервом расходы Корпорации отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Корпорации.

14.2 Оценка

Корпорация оценивает условные обязательства в денежном выражении.

Для оценки в денежном выражении условного обязательства Корпорации делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной по

состоянию на отчетную дату, путем выбора из определенного набора интервалов значений. Величина условного обязательства представляет собой средневзвешенную величину, рассчитанную на основе средних арифметических из наибольшего и наименьшего значений всех интервалов с учетом вероятности проявления соответствующего интервала.

Конкретный способ определяется исходя из природы условного обязательства. Расчетная сумма является наилучшей оценкой затрат, требуемых для погашения обязательства. При этом в пояснениях раскрывается информация о максимально возможной величине обязательства, полученной в процессе указанного выше расчета (наибольшая величина).

Общество уменьшает величину резерва на сумму встречного требования (компенсации) к третьим лицам, когда у нее есть закрепленное право требования, а вероятность его удовлетворения очень высокая или высокая. Резервы отражаются в балансе за вычетом суммы компенсации.

Аналитический учет должен обеспечить отдельный учет резерва и относящегося к нему встречного требования (компенсации).

Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

14.3 Отдельные виды резервов

Корпорация не создает резервы.

15 Отложенный налог

15.1 Признание

Отложенный налог на прибыль - сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог возникает как результат существования разниц между величиной бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образуются в результате применения различных правил признания доходов и расходов и состоят из постоянных и временных разниц. К образованию отложенного налога на прибыль приводят только временные разницы.

Временные разницы

Временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы - разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в последующие отчетные периоды приведет к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Налогооблагаемые временные разницы - разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в последующие отчетные периоды приведет к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции для целей бухгалтерского и налогового учета;
- разных правил признания для целей бухгалтерского и налогового учета остаточной стоимости основных средств при их продаже и расходов, связанных с продажей;
- начисление резервов под условные обязательства, при условии что резерв создается под расходы, вычитаемые для целей налога на прибыль при фактическом наступлении условного факта;
- переноса убытка на будущее;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы

Постоянные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы не имеют налоговых последствий в будущих отчетных периодах.

Постоянное налоговое обязательство - величина, определяемая как произведение постоянной разницы на установленную законодательством РФ ставку налога на прибыль, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый актив - величина, определяемая как произведение постоянной разницы на установленную законодательством РФ ставку налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

15.1.1 Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив определяется путем произведения вычитаемых разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых разниц при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Если существуют определенные условия, которые ставят под сомнение реализуемость отложенного актива по налогам, такие как невозможность получения прибыли в будущем, размер отложенного актива по налогам снижается до размера, реализуемость которого вероятна.

При выбытии объекта актива начисленный по нему отложенный налоговый актив признается в качестве дохода по отложенному налогу на прибыль, поскольку он не окажет

влияние на налогооблагаемую прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

15.1.2 Отложенное налоговое обязательство

Отложенное налоговое обязательство - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство определяется путем произведения налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенное налоговое обязательство признается в полной сумме в отношении всех налогооблагаемых временных разниц вне зависимости от степени вероятности осуществления такого налогового платежа.

При выбытии объекта актива или вида обязательства начисленное по нему отложенное налоговое обязательство списывается в качестве расхода по отложенному налогу на прибыль, поскольку оно не окажет влияние на налогооблагаемую прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

15.1.3 Аналитический учет

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных синтетических счетах по учету отложенных налоговых активов и обязательств.

В аналитическом учете отложенные налоговые активы и обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, как на балансовых счетах, так и на субсчетах счета учета прибылей и убытков.

Постоянные налоговые обязательства и условный расход (условный доход) по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах счета учета прибылей и убытков.

15.2 Оценка

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются исходя из установленных законодательством РФ ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

При оценке отложенного налогового актива или обязательства Корпорация использует ставку налога на прибыль, соответствующую определенному виду дохода.

Все изменения в сумме отложенных налогов признаются только в отчете о прибылях и убытках.

15.3 Представление в отчетности

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе Корпорация показывает развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при одновременном наличии следующих условий:

- наличие в Корпорации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль.

Условный расход по налогу и текущий налог на прибыль

В результате начисления отложенного налогового актива, постоянного и отложенного налоговых обязательств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие между налогом на бухгалтерскую прибыль (убыток) - условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и налогом на налогооблагаемую прибыль, отраженным в налоговой декларации - текущим налогом на прибыль.

Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) определяется по следующей схеме:

\pm Текущий налог на прибыль = \pm условный расход (доход) по налогу на прибыль \pm постоянное налоговое обязательство (актив) \pm отложенный налоговый актив \pm отложенное налоговое обязательство.

16 Доходы

16.1 Определения

Доход - увеличение экономических выгод Корпорации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов акционеров.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции выполнения работ, оказания услуг, а также от сдачи имущества в аренду.

Прочие доходы - другие поступления, отвечающие определению дохода, но отличные от выручки.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал Корпорации, поступления:

- налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику. **16.2**

Выручка

Выручка Корпорации включает поступления от следующих видов деятельности:

- выполнение работ, услуг;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- прочие. 16.2.2 Признание

Выручка (а также прочие доходы - см. п. 1.3.1) признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Корпорация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Корпорацию;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Корпорации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана), при этом для выручки от сдачи имущества в аренду данное условие игнорируется;
- понесенные или ожидаемые расходы, связанные со сделкой, могут быть определены.

При поступлении денежных средств или иных активов, полученных Корпорацией, в случае несоблюдения хотя бы одного из указанных условий, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

16.2.3 Оценка

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Корпорацией и покупателем (заказчиком).

Оценка выручки в зависимости	от условий договора
Особенности договора	Оценка
Цена не установлена в договоре	По стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорации, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров
Оплата неденежными средствами	По стоимости активов, полученных или подлежащих получению Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров
Отсрочка / рассрочка оплаты Скидки(накидки)	Не влияет на величину выручки Учитываются в сумме выручки

16.2.4 Аналитический учет

Аналитический учет должен обеспечить возможности раздельного ведения учета выручки:

- по оборонным заказам и коммерческим договорам;
- от реализации на внутреннем рынке и на экспорт;
- по сегментам

- от реализации аффилированным лицам и связанным сторонам.

Аналитический учет выручки обеспечивает ее учет в разрезе заказов (проектов). При участии нескольких предприятий Группы в выполнении работ по одному заказу (проекту) используется единая идентификация заказов.

16.3. Прочие доходы

Прочие доходы Корпорации включают:

- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль от совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств;
- доходы по процентам;
- активы, полученные безвозмездно;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Корпорации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие доходы.

16.3.1 Признание

Прочие доходы признаются при выполнении условий, изложенных в пункте 1.2.1.

Отдельные виды прочих доходов признаются в порядке, представленном в таблице.

Признание отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Период признания
Доходы по процентам	Каждый отчетный период в соответствии с условиями договора
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Обществу убытков	Период признания должником или вынесения решения о взыскании судом
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Период, в котором истек срок исковой давности
Иные поступления	Период образования (выявления)

16.3.2 Оценка

Величина прочих доходов определяется в порядке, изложенном в пункте 1.2.2

Отдельные виды прочих доходов оцениваются в порядке, представленном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Оценка
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Обществу убытков	Присужденные судом или признанные должником суммы
Безвозмездно полученные активы, кроме денежных средств	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету, выручка признается пропорционально потреблению экономических выгод от полученного актива, на момент признания отражается в составе доходов будущих периодов или целевого финансирования
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость
Иные поступления	Фактические суммы

17 Расходы

17.1 Определения

Расход - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с выплатами акционерам.

Расходы Корпорации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Прочие расходы - другие статьи расходов, которые не являются расходами по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Корпорации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов и займов, полученных Корпорацией.

17.2 Признание

Расходы признаются в бухгалтерском учете и отчетности при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- происходит уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств;
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы признаются независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

17.3 Оценка

Расходы принимаются к учёту в сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме или величине соответствующего обязательства.

Величина оплаты или обязательства определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных в договоре купли-продажи.

Оценка расходов в зависимости от условий договора	
Особенности договора	Оценка
Цена не установлена в договоре	По стоимости активов, полученных или подлежащих получению Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров
Оплата не денежными средствами	По стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров
Отсрочка / рассрочка оплаты	Не влияет на величину расхода
Скидки (накидки)	Учитываются в сумме расхода

17.4 Расходы по обычным видам деятельности

17.4.1 Производственные затраты

Затраты в незавершенном производстве, а также калькулирование себестоимости учитываются позаказным методом в разрезе статей расходов и элементов затрат:

Прямые затраты

- основные материалы, комплектующие и полуфабрикаты;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве услуг;

- расходы на оплату труда, персонала, участвующего в процессе производства услуг, в том числе по договорам гражданско-правового характера;
- суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- командировочные расходы персонала, участвующего в процессе производства услуг;
- стоимость покупных услуг производственного характера.
- Прочие расходы производственного характера.

Порядок калькуляции себестоимости по отдельным заказам устанавливается отдельным документом по Корпорации.

17.4.2 Коммерческие расходы

Определение и классификация

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы и вознаграждения, уплачиваемые Обществом посредническим организациям в соответствии с договорами;
- расходы на транспортировку готовой продукции;
- таможенные расходы;
- страхование грузов;
- контроль качества и приемка готовой продукции;
- затраты на рекламу, маркетинг;
- содержание подразделения, занятого сбытом готовой продукции;
- представительские расходы;
- иные аналогичные по назначению расходы.

Порядок учета

Коммерческие расходы, понесенные при реализации продукции (работ, услуг), списываются ежемесячно на счет учета продаж данной продукции (работ, услуг) полностью, кроме расходов на продажу продукции (работ, услуг), относящихся к продукции, выпуск которой (выполнение, оказание которых) еще не осуществлен и находится в стадии производства и завершение планируется в будущем.

17.4.3 Управленческие (общехозяйственные) расходы

Определение и классификация

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы по управлению и обслуживанию Корпорации, непосредственно не связанные с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся:

- оплата труда общехозяйственного персонала;
- затраты на обучение персонала;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- обслуживание помещений общехозяйственного назначения;
- содержание служебного автотранспорта;
- расходы по связи;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие и общехозяйственные расходы.

Порядок учета

Управленческие расходы текущего периода списываются непосредственно на счет учета продаж продукции (работ, услуг).

17.5 Прочие расходы

17.5.1 Классификация

Прочие расходы Корпорации включают:

- 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 продукции, товаров, денежных средств;
- расходы по процентам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резервы, создаваемые Корпорацией (кроме тех, которые признаются расходами по основной деятельности):
 - резерв по сомнительным долгам,
 - резерв под обесценение финансовых вложений.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Корпорации убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие расходы.

17.5.2 Оценка

Величина прочих расходов определяется в общем порядке, изложенном в пункте 17.3 данной учетной политики.

Отдельные виды прочих расходов оцениваются в порядке, описанном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих расходов	
Виды прочих расходов	Оценка
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Обществом убытков	Присужденные судом или признанные Корпорацией суммы
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и долги нереальные для взыскания	Балансовая стоимость
Прочие виды	В общем порядке

17.6 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках представлен:

- текущим налогом на прибыль,
- отложенным налогом на прибыль.

Текущий налог на прибыль - сумма налога на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за отчетный период, исчисленная в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Отложенный налог на прибыль - изложен в разделе 0 учетной политики.

18 Затраты по кредитам и займам

18.1 Признание и оценка

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления);
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением кредитов и займов, связаны с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;

- оплатой налога на операции с ценными бумагами и сборов, взимаемых при эмиссии в соответствии с законодательством, других налогов и сборов в установленных законодательством случаях;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Дополнительные затраты учитываются предварительно в качестве дебиторской задолженности с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Все остальные затраты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав МПЗ (в случае существенной предоплаты за МПЗ за счет заемных средств до момента поступления МПЗ) или включению в стоимость инвестиционного актива (см. раздел **18.2**).

Затраты включаются в расходы в сумме причитающихся платежей согласно договорам, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Порядок начисления процентов рассмотрен в разделе 12.

18.2 Капитализация процентов

Затраты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость этого актива, если:

- существует вероятность получения Корпорацией экономических выгод в будущем; или
- актив необходим для управленческих нужд Корпорации и он является амортизируемым (подлежащим списанию по мере поступления относящихся к данному активу экономических выгод).

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. К инвестиционным активам не относятся активы, приобретаемые Корпорацией с целью перепродажи. Инвестиционными активами могут быть объекты капитального строительства и основных средств, нематериальные активы, НИОКР.

В случае если для приобретения инвестиционного актива израсходованы заемные средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, то начисление процентов производится по средневзвешенной ставке.

Величина средневзвешенной ставки определяется по сумме всех займов и кредитов, остающихся непогашенными в течение отчетного периода. При расчете средневзвешенной ставки из всей суммы непогашенных займов и кредитов исключаются суммы, полученные специально для финансирования инвестиционного актива.

Затраты по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений.

Начало капитализации

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость актива производится при наличии следующих условий:

- возникновение и оплата расходов по приобретению и (или) строительству актива;
- фактическое начало работ, связанных с формированием актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Капитализация процентов по приобретенным МПЗ

Включение затрат по полученным займам и кредитам в стоимость приобретаемых МПЗ осуществляется при соблюдении следующих условий, основанных на принципе целесообразности осуществления соответствующего расчета:

- произведена существенная предоплата за будущую поставку МПЗ (более 5% от средней величины авансов выданных за МПЗ в течение года);
- предполагаемый период от даты перечисления денежных средств до фактической поставки МПЗ - более трех месяцев.

В иных случаях включение затрат по полученным займам в состав МПЗ не включаются.

Приостановление капитализации

Если активная деятельность по созданию (разработке) объекта прерывается на продолжительное время, то капитализация затрат приостанавливается (за исключением случаев, когда технико-организационные вопросы дополнительно согласуются между сторонами), и затраты по займам и кредитам относятся на текущие расходы Корпорации.

Прекращение капитализации

Капитализация прекращается на более раннюю из дат: даты, когда работы, необходимые для подготовки актива к намеченному использованию, в основном завершены, и даты, с которой объект готов к вводу в эксплуатацию.

19. Целевое финансирование

19.1 Определение

Целевое финансирование предоставляется в форме:

- бюджетных средств (субсидий, субвенций);
- бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов);
- бюджетных ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- прочих формах.

Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с приобретением или строительством внеоборотных активов;

- средства на финансирование текущих расходов Корпорации.
- Бюджетные кредиты
- Бюджетные кредиты учитываются:
- в порядке, установленном в пункте 0, если:
- при выполнении определенных условий Корпорация освобождается от возврата бюджетных кредитов; и
- существует достаточная уверенность в том, что она выполнит эти условия.
- в остальных случаях бюджетные кредиты, предоставленные Корпорации, отражаются в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Прочие формы целевого финансирования

Прочими формами целевого финансирования считаются предоставленные Корпорации выгоды, которые:

- не могут быть обоснованно оценены (консультационные услуги, оказанные на безвозмездной основе, предоставленные гарантии, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом); а также
- не могут быть отделены от нормальной хозяйственной деятельности Корпорации (государственные закупки).

Прочие формы целевого финансирования подлежат раскрытию в отчетности Корпорации в случае их существенности.

19.2 Признание и оценка

Корпорация принимает к учету средства целевого финансирования при выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что Корпорацией будут выполнены условия предоставления этих средств;
- имеется уверенность в получении этих средств.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов, то такие активы принимаются к учету по стоимости активов, полученных или подлежащих получению Корпорацией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

19.3 Порядок учета

19.3.1 Получение и использование средств

Бюджетные средства принимаются к учету как возникновение целевого финансирования и задолженности по ним. При фактическом поступлении бюджетных средств в учете уменьшаются соответствующие суммы задолженности и увеличиваются суммы на счетах учета денежных средств, капитальных вложений, запасов и т.п.

При получении и использовании средства целевого финансирования учитываются в следующем порядке:

- на капитальные расходы - в качестве
 - доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию,
 - прочих доходов в течение срока полезного использования активов доходы будущих периодов относятся на прочие доходы соответственно потреблению экономических выгод от полученных активов.

- на текущие расходы - в качестве:
 - доходов будущих периодов - в момент принятия к учету материально-производственных запасов; при отпуске запасов в производство доходы будущих периодов относятся на доходы отчетного периода;
 - прочих доходов - по мере осуществления прочих расходов некапитального характера.
- на покрытие расходов, понесенных Корпорацией в предыдущие отчетные периоды - в составе прочих доходов.

19.3.2 Возврат целевого финансирования

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Корпорация должна вернуть бюджетные средства, признанные ранее в этом же году, то в бухгалтерском учете производятся исправительные записи.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Корпорация должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то производятся следующие записи:

Порядок учета возврата бюджетных средств		
	Дт	Кт
Бюджетные средства, полученные на капитальные		
расходы		
задолженность по возврату бюджетных средств	86	76
восстановление целевого финансирования на сумму начисленной амортизации активов	91	86
восстановление целевого финансирования на несписанную сумму доходов будущих периодов	98	86
Бюджетные средства, полученные на текущие		
расходы		
задолженность по возврату бюджетных средств	86	76
задолженность по возврату бюджетных средств, если сумма, подлежащая возврату, превышает остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует	91	76