

Положение по учетной политике
ПАО «Корпорация «Иркут»
для целей бухгалтерского учета
на 2019 год

Содержание

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПАО «КОРПОРАЦИЯ «ИРКУТ»	3
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	3
1.1. <i>Нормативная база</i>	3
1.2. <i>Организация учетной работы</i>	3
1.3. <i>Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности</i>	5
1.4. <i>План счетов бухгалтерского учета</i>	8
1.5. <i>Инвентаризация имущества и обязательств</i>	8
1.6. <i>Правила документооборота и технология обработки учетной информации</i>	9
1.7. <i>Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации</i>	10
II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
2.1. <i>Классификация объектов основных средств</i>	12
2.2. <i>Оценка объектов основных средств</i>	13
2.3. <i>Амортизация объектов основных средств</i>	14
2.4. <i>Изменение стоимости объектов основных средств</i>	15
2.5. <i>Выбытие объектов основных средств</i>	16
2.6. <i>Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования</i>	17
2.7. <i>Учет оборудования, требующего монтажа</i>	17
2.8. <i>Учет лизингового оборудования</i>	18
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
3.1. <i>Классификация активов</i>	18
3.2. <i>Оценка нематериальных активов</i>	18
3.3. <i>Амортизация нематериальных активов</i>	19
4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ	21
4.1. <i>Классификация затрат</i>	21
4.2. <i>Оценка затрат на НИОКР</i>	22
4.3. <i>Порядок списания затрат на НИОКР</i>	22
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	23
5.1. <i>Критерии отнесения объектов к материально-производственным запасам, организация учета</i> 23	
5.2. <i>Оценка материально-производственных запасов</i>	24

5.3.	<i>Отражение приобретения и заготовления материально-производственных запасов.....</i>	26
5.4.	<i>Учет товаров.....</i>	26
5.5.	<i>Оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии.....</i>	27
5.6.	<i>Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ.....</i>	28
6.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ ОТГРУЖЕННЫХ.....	29
6.1.	<i>Нормативная база.....</i>	29
6.2.	<i>Учет готовой продукции.....</i>	30
6.3.	<i>Оценка незавершенного производства.....</i>	31
6.4.	<i>Учет затрат на производство.....</i>	31
6.5.	<i>Компенсируемые расходы.....</i>	32
7.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО НИОКР, ВЫПОЛНЯЕМЫХ НА СТОРОНУ.....	33
7.1.	<i>Учет затрат на производство.....</i>	33
7.2.	<i>Оценка незавершенного производства.....</i>	33
8.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	34
9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	35
9.1.	<i>Оценка финансовых вложений.....</i>	35
9.2.	<i>Классификация финансовых вложений.....</i>	36
9.3.	<i>Списание стоимости выбывающих финансовых вложений.....</i>	36
9.4.	<i>Порядок учета сделок РЕПО.....</i>	37
10.	РЕЗЕРВЫ.....	37
10.1.	<i>Резервы по сомнительным долгам.....</i>	37
11.	УЧЕТ ДОХОДОВ (ВЫРУЧКИ) ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО ИМУЩЕСТВА.....	39
11.1.	<i>Доходы по обычным видам деятельности.....</i>	39
11.2.	<i>Порядок признания выручки.....</i>	39
12.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	40
13.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	41
13.1.	<i>Состав капитала.....</i>	41
13.2.	<i>Уставный капитал.....</i>	41
13.3.	<i>Добавочный капитал.....</i>	41
13.4.	<i>Резервный капитал.....</i>	42
13.5.	<i>Нераспределенная прибыль.....</i>	42
14.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	43
14.1.	<i>Порядок учета расчетов по кредитам и займам.....</i>	43
14.2.	<i>Начисление процентов и дисконта.....</i>	44
14.3.	<i>Состав и порядок списания дополнительных расходов по кредитам и займам.....</i>	45
15.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	46
15.1.	<i>Порядок учета возникающих разниц.....</i>	46
16.	УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	47
16.1.	<i>Порядок учета государственной помощи.....</i>	47
17.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	48
18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	49
18.1.	<i>Оценочное обязательство на предстоящие расходы по гарантийному ремонту.....</i>	50
18.2.	<i>Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов.....</i>	50
18.3.	<i>Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения.....</i>	50
18.4.	<i>Прочие оценочные обязательства.....</i>	50
19.	ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ.....	51

I. Организационно-технические аспекты учетной политики бухгалтерского учета в ПАО «Корпорация «Иркут»

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности

1.1. Нормативная база

Формы и способы ведения бухгалтерского учета в ПАО «Корпорация «Иркут» (далее – Организация, Общество) установлены на основании действующих нормативных документов:

- ❖ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ❖ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ПБУ 1/2008);
- ❖ действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-24);
- ❖ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- ❖ Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 01 января 1995 г., в части, не противоречащей действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству;
- ❖ Корпоративной Учетной Политики по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Президента ПАО «ОАК» от 29.12.2017 № 331;
- ❖ Помимо указанных нормативно-правовых актов при ведении учета и составлении отчетности Общество применяет Методические указания по ведению бухгалтерского учета учетных процессов и Регламенты (технологические карты) учетных процессов, утвержденные приказом Президента ПАО «Корпорация «Иркут» от 14.10.2010 № 129.
- ❖ Общество руководствуется также иными действующими нормативными документами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

1.2. Организация учетной работы

- 1.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией ПАО «Корпорация «Иркут», возглавляемой главным бухгалтером.

- 1.2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием интегрированной системы управления ИСУ ERP LN и автоматизированной системы управления персоналом АСУП БОСС-Кадровик.
- 1.2.3. На отдельный баланс (незаконченный) выделены следующие подразделения:
- Иркутский авиационный завод (ИАЗ) – филиал ПАО «Корпорация «Иркут» в г. Иркутске;
 - филиал ПАО «Корпорация «Иркут» в г. Воронеже;
 - филиал ПАО «Корпорация «Иркут» в г. Ульяновске.
- 1.2.4. Бухгалтерии филиалов формируют незаконченную отчетность в сроки, установленные Порядком и сроками представления бухгалтерской и налоговой отчетности, бухгалтерских и налоговых регистров (Приложение 6).
- 1.2.5. Ответственность за достоверность отчетности филиалов возлагается на генеральных директоров (директоров) филиалов ПАО «Корпорация «Иркут».
- 1.2.6. Отдельному учету подлежат следующие виды деятельности:
- реализация по госконтракту;
 - реализация НИОКР;
 - реализация продукции на экспорт без комиссионера;
 - реализация продукции на экспорт через комиссионера;
 - реализация самолетов на внутренний рынок;
 - реализация не основной продукции, работ и услуг;
 - реализация прочих услуг и услуг непромышленного характера;
 - реализация продукции, работ и услуг, необлагаемых НДС;
 - реализация услуг, оказываемых на территории иностранного государства;
 - реализация квартир.
- 1.2.7. В связи с удаленным местонахождением филиалы открывают самостоятельную кассу и ведут кассовую книгу.
- 1.2.8. По месту нахождения обособленных подразделений, которые принимают наличные денежные средства, также открываются самостоятельные кассы и ведутся кассовые книги.
- 1.2.9. Лимит остатка кассы филиалов устанавливается самостоятельно генеральными директорами (директорами) филиалов, а головного подразделения – Президентом ПАО «Корпорация «Иркут». Лимит остатка кассы рассчитывается на основании Указания Банка России от 11.03.2014

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

1.2.10. Расчеты с кассирами - раздатчиками в Организации осуществляются через счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

1.2.11. В связи с техническими возможностями программы кассовые операции в разных валютах, произведенные за день, печатаются на отдельных листах с группировкой по валюте. Затем листы сшиваются в единую кассовую книгу.

1.2.12. В ПАО «Корпорация «Иркут» внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Положением о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «Корпорация «Иркут».

1.3. Организация системы внутреннего контроля бухгалтерского учета

Система внутреннего контроля ПАО «Корпорация «Иркут» включает в себя контроль фактов хозяйственной жизни, в том числе контроль за сохранностью и использованием имущества, законностью и целесообразностью финансово-хозяйственных операций, а также соблюдение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности Общества.

Система внутреннего контроля бухгалтерского учета ПАО «Корпорация «Иркут» состоит из следующих направлений:

1) Контроль за сохранностью денежных и товарно-материальных ценностей. Обеспечивается путем заключения договоров о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность денежных и товарно-материальных ценностей, установлением лимитов расходования денежных средств на служебный автотранспорт, сотовую связь, представительские и командировочные расходы, которые ежегодно утверждаются приказом Президента ПАО «Корпорация «Иркут» (генерального директора (директора) филиала), проведением инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

2) Проведение внутреннего аудита учетных процессов с целью оценки управления рисками, связанными с фактами хозяйственной жизни.

3) Проведение ревизионных проверок, которые выполняет Ревизионная комиссия, избираемая Общим собранием акционеров.

1.4. Порядок создания внутренних комиссий

Для целей принятия решения об оценке имущества, о вводе в эксплуатацию внеоборотных активов, списании товарно-материальных ценностей, создании резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости материально-

производственных запасов, под обесценение финансовых вложений, оценочных резервов в ПАО «Корпорация «Иркут» создаются постоянно-действующие комиссии.

Состав комиссий утверждается организационно-распорядительным документом Общества.

1.4.1. В состав комиссии по решению вопросов в отношении внеоборотных активов включаются представители бухгалтерской службы и специалисты соответствующих структурных подразделений Общества.

В функции указанной комиссии, в том числе, входит:

- определение местонахождения основного средства, организации изготовителя, срока полезного использования, кода по ОКОФ, отнесения к движимому или недвижимому имуществу, определение необходимости государственной регистрации, кратких технических характеристик;

- определение стоимости внеоборотных активов, полученных в аренду, если их стоимость не указана в договоре;

- подписание актов ввода в эксплуатацию, ликвидации и перемещения основных средств, оформление акта приемки-передачи основных средств;

- определение сроков полезного использования нематериальных активов, решение вопросов по корректировке сроков полезного использования;

- определение сроков полезного использования и стоимости частей объекта основных средств при его разукomплектации;

- оценка стоимости материально-производственных запасов, полученных при разукomплектации основных средств;

- решение прочих вопросов, относящихся к учету внеоборотных активов.

1.4.2. В состав комиссии по решению вопросов в отношении материально-производственных запасов включаются представители бухгалтерской службы и специалисты соответствующих структурных подразделений Организации.

В функции указанной комиссии, в том числе, входит:

- определение рыночной стоимости материально-производственных запасов;

- принятие решения о величине резерва под снижение стоимости материальных ценностей;

- принятие решения по списанию материально-производственных запасов.

1.4.3. В состав комиссии по созданию резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, оценочных резервов включаются представители

структурного подразделения, курирующего договор, финансово-экономических служб и юридического департамента.

В функции указанной комиссии, в том числе, входит:

- принятие решения о признании дебиторской задолженности сомнительной;
- принятие решения о величине создаваемых резервов по сомнительным долгам;
- принятие решения о величине создаваемых резервов под обесценение финансовых вложений;
- принятие решения о величине оценочных резервов.

1.5. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности

1.5.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, утвержденные в установленном порядке, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а в отдельных случаях - бухгалтерская справка.

1.5.2. К учету принимаются следующие документы:

- в отношении входящих, принимаемых к учету первичных документов - документы, содержащие обязательные реквизиты¹.
- в отношении исходящих (создаваемых ПАО «Корпорация «Иркут») первичных документов - первичные учетные документы, содержащиеся в нормативных документах по организации учета, утвержденных приказом ПАО «Корпорация «Иркут» от 14.10.2010 № 129 и СТП.
- Регистры бухгалтерского учета (Приложение № 7).

Перечень обязательных реквизитов:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

¹ Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- подписи лиц, предусмотренных пунктом выше, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.5.3. Порядок принятия документов к учету, дополнение и их перемещение регулируются внутренними организационно-распорядительными актами ПАО «Корпорация «Иркут».

1.6. План счетов бухгалтерского учета

В ПАО «Корпорация «Иркут» применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (Приложение № 3).

1.7. Инвентаризация имущества и обязательств

1.7.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ПАО «Корпорация «Иркут» проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов.

1.7.2. Инвентаризация проводится на основании приказа Президента Корпорации, а в части имущества филиалов ПАО «Корпорация «Иркут» - на основании приказов Генеральных директоров (директоров) филиалов, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, а также в соответствии с корпоративным положением ПАО «Корпорация «Иркут» КП 01-709.162-2018 «Инвентаризация имущества и финансовых обязательств ПАО «Корпорация «Иркут». Порядок проведения в Корпоративном центре и филиалах ПАО «Корпорация «Иркут» в г. Воронеже и г. Ульяновске» и стандартом ИАЗ СТП 313.210-2011 «Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов».

1.7.3. Инвентаризация проводится в отношении всего имущества независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств, в том числе:

- основных средств – не ранее 1 октября текущего года:
 - один раз в три года в части основных средств Корпоративного центра и филиалов Общества в г.Воронеже и г.Ульяновске;
 - один раз в год в части основных средств ИАЗ;
- оборудования к установке, нематериальных активов, капитальных вложений – один раз в год, не ранее 1 октября текущего года;
- деталей в незавершенном производстве, полуфабрикатов собственной выработки, готовой продукции на складах, сырья и прочих материальных ценностей – ежегодно (не ранее 1 октября текущего года) и, кроме того, периодически в течение года по

графику, утвержденному Генеральными директорами (директорами) филиалов ПАО «Корпорация «Иркут»;

- дебиторской, кредиторской задолженности, расчетных и валютных счетов, кассы – один раз в год, не ранее 1 октября текущего года;
- драгоценных металлов на складах и в производстве – не реже двух раз в год, алмазов на складах и в производстве - не реже одного раза в год, а в цехе гальванического покрытия – ежемесячно;
- спирта всех марок в местах использования – периодически в течение года по распоряжению Генерального директора (директора) филиала ПАО «Корпорация «Иркут», а на складе управления материально-технического снабжения – по мере поступления и ежемесячно;
- производственных запасов и других видов имущества, не принадлежащих Организации, но числящихся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки пр.) – ежегодно, не ранее 1 октября текущего года.

1.7.4. Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации, отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма относится на финансовые результаты организации;
- 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 финансовые результаты организации.

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.8.1. Порядок документооборота ПАО «Корпорация «Иркут» определен Графиком сдачи первичной учетной документации и внутривозвратской отчетности цехами и отделами ПАО «Корпорация «Иркут», содержащим:

- Схему документооборота;
- Сроки передачи информации;
- Ответственных лиц за исполнение;
- Регламентами учетных процессов.

1.8.2. В ПАО «Корпорация «Иркут» применяется смешанная форма бухгалтерского учета с использованием информационных систем «БОСС-Кадровик», ERP Infor LN.

1.8.3. В ПАО «Корпорация «Иркут» допускается хранение определенных бухгалтерских и налоговых документов в виде электронных баз данных

(файлов, каталогов), сформированных с использованием средств вычислительной техники, а именно:

- в формате PDF/A с ЭЦП: карточки по страховым взносам; лицевые счета; налоговые карточки; расшифровки расчетов к очередным отпускам; расшифровки расчетов к компенсациям за неиспользованный отпуск;
- в формате PDF/A, без ЭЦП: расчетные листки; расшифровки затрат на оплату труда в аналитическом разрезе: ФИО, заказ;
- в формате xml: отчеты, сданные в госорганы и Сбербанк с ЭЦП, а именно файлы, направленные в Сбербанк на открытие счетов и на зачисление сумм работникам; отчет 4-ФСС; в ФНС: РСВ, ежегодные сведения о доходах физлиц, 6-НДФЛ, уведомления о контролируемых сделках; в Пенсионный фонд: СЗВ-М, АДВ-1, АДВ-2, АДВ-3, ДСВ-3, СПВ-2, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-4, АДВ-6-2, СЗВ-СТАЖ.

1.9. Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации

- 1.9.1. ПАО «Корпорация «Иркут» представляет отчетность по утвержденным формам (Приложение № 4).
- 1.9.2. Установлены следующие формы бухгалтерской отчетности:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет об изменениях капитала
 - Отчет о движении денежных средств
 - Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 1.9.3. ПАО «Корпорация «Иркут» составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала года. Годовая бухгалтерская отчетность подписывается Президентом и главным бухгалтером ПАО «Корпорация «Иркут».
- 1.9.4. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности Организацией используется критерий существенности.
- 1.9.5. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.
- 1.9.6. Критерием для определения предмета деятельности организации считается существенность поступлений. Существенным признается показатель, величина которого представляет собой более 5% от общего итога поступлений.

- 1.9.7. При составлении бухгалтерского баланса суммы НДС по уплаченным авансам отражаются в составе дебиторской задолженности.
- 1.9.8. При составлении отчета о финансовых результатах управленческие расходы, признанные в затратах на производство продукции, отражаются в составе показателя «Себестоимость продаж» и в случае их существенности раскрываются в пояснениях к отчету о финансовых результатах. Прочие доходы и расходы, за исключением курсовых разниц, показываются в отчете о финансовых результатах развернуто. Доходы и расходы в виде курсовых разниц, а также финансовый результат от продажи валюты показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.
- 1.9.9. Для целей составления отчета о движении денежных средств используются следующие определения:
- **Денежные эквиваленты** – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев) (например: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования на срок менее 3 месяцев, учитываемые на субсчете 55 30 «Депозитные счета», и пр.);
 - **Текущая (операционная) деятельность** – это деятельность, связанная с осуществлением обычной деятельности Организации, приносящей выручку. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж (например: платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; оплата труда работников организации; денежные потоки по финансовым вложениям, квалифицированным как денежные эквиваленты, и пр.);
 - **Инвестиционная деятельность** – это деятельность, связанная с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Показывает пользователям бухгалтерской отчетности Организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем. К денежным потокам от инвестиционной деятельности относятся: платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и пр.;
 - **Финансовая деятельность** – это деятельность, связанная с привлечением Организацией финансирования на долговой или

долевой основе, приводящая к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций (например: получение кредитов и займов от других лиц; платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг и пр.).

- 1.9.10. Существенные денежные потоки Организации со связанными сторонами показываются в отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Организацией и другими лицами.
- 1.9.11. При составлении отчета о движении денежных средств, погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу) относится к денежным потокам от финансовой деятельности.
- 1.9.12. При составлении отчета о движении денежных средств, денежные потоки по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, подлежащие уплате (уплаченные) в бюджет отражаются в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».
- 1.9.13. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Корпорация «Иркут» (Протокол № 15 от 23.04.2018) Организация не размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сведения, предусмотренные:
- ч.2 ст.14 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

II. Методологические элементы учетной политики

2. Основные средства

2.1. Классификация объектов основных средств

- 2.1.1. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с указанием аналитического признака (статуса регистрации недвижимости).
- 2.1.2. Для формирования рыночных цен по арендным платежам за землю в г. Иркутске используется методика, изложенная в Постановлении мэра г. Иркутска от 20.02.2009 № 031-06-522/9 и Постановлении администрации г. Иркутска от 20.04.2009 № 031-06-1424/9.

2.2. Оценка объектов основных средств

- 2.2.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства складывается из суммы фактических расходов предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно отличающийся срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Критерии существенности по срокам полезного использования определены в пункте 3 Методических указаний по ведению бухгалтерского учета учетного процесса «Учет внеоборотных активов».
- 2.2.2. Проценты по кредитам и займам, начисленные до принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету, в фактическую себестоимость объектов не включаются, а учитываются в составе прочих расходов, кроме случаев, указанных в п. 14.2.2 настоящего Положения.
- 2.2.3. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ или по иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на наиболее раннюю из следующих дат: день оплаты в счет предстоящих поставок или день принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, т.е. на одноименный счет 08.
- 2.2.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче ПАО «Корпорация «Иркут».
- 2.2.5. При этом стоимость передаваемых активов, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- 2.2.6. Если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется Организацией систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются ПАО «Корпорация «Иркут» такие ценности.
- 2.2.7. При безвозмездном поступлении или выявлении излишков при инвентаризации первоначальной стоимостью основных средств признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве

вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной стоимости используются данные, полученные от одного из источников: организаций-изготовителей, сведения от органов статистики, средства массовой информации и экспертные заключения оценщиков.

2.2.8. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, произведенная независимым оценщиком, согласованная учредителями, но не выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

2.3. Амортизация объектов основных средств

2.3.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

2.3.2. По объектам, принятым на учет до 01.01.2002 г., применяется срок полезного использования, определенный в момент принятия этих основных средств к учету (в соответствии с постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»).

2.3.3. Срок полезного использования объекта основных средств, поступивших после 01.01.2002 г. (за исключением объектов основных средств, полученных по договорам лизинга) определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.3.4. В случае, если срок полезного использования объекта основных средств не установлен в централизованном порядке, он определяется приказом (распоряжением) руководителя исходя из:

- срока, определенного в техническом паспорте на данное основное средство;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы всех планово-предупредительных видов ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). По объектам основных средств, полученным по договорам лизинга срок полезного использования объекта определяется в соответствии с п.2.9.3 настоящего Положения.

- 2.3.5. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.
- 2.3.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки)) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.3.7. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования предыдущим собственником. В том случае, если срок фактического использования у предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования, то срок полезного использования устанавливается с учетом физического состояния объекта, требований техники безопасности и иных факторов, но в любом случае он не может быть менее 12 месяцев.
- 2.3.8. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей за единицу, за исключением активов, указанных в п. 2.3.9. настоящего Положения, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах.
- 2.3.9. Активы (за исключением объектов с ОКОФ 320.26.2), представляющие собой бывшие предметы лизинга, учитываемые на балансе Лизингодателя, выкупаемые в собственность, учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

2.4. Изменение стоимости объектов основных средств

- 2.4.1. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:
- достройки;
 - дооборудования;
 - реконструкции;
 - технического перевооружения;
 - модернизации;
 - частичной ликвидации.
- 2.4.2. Затраты на реконструкцию (связанную или не связанную с модернизацией) объекта основных средств после ее окончания увеличивают его первоначальную стоимость, если улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования данного объекта:

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

2.4.3. В случае реконструкции или модернизации срок службы объекта может быть увеличен Организацией самостоятельно.

2.4.4. Переоценка основных средств не производится.

2.5. Ремонт основных средств

2.5.1. Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к изменению технико-экономических показателей объектов основных средств.

2.5.2. Затраты на проведение всех видов ремонтов, включая регулярные существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации основных средств, на проведение ремонта (в т.ч. в соответствии с требованиями эксплуатационно-технической документации) и на иные аналогичные мероприятия (например, техническое обслуживание, технические осмотры), признаются в бухгалтерском учете в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

2.5.3. В зависимости от местонахождения (характера использования) основных средств указанные затраты отражаются на счетах учета затрат на производство, общепроизводственных расходов, управленческих расходов, коммерческих расходов.

2.6. Выбытие объектов основных средств

2.6.1. Если при передаче объекта недвижимости по договору купли-продажи, требующего государственной регистрации, право собственности регистрируется в следующем отчетном периоде, то в бухгалтерском учете и в отчетности ПАО «Корпорация «Иркут» стоимость объекта недвижимости в размере его остаточной стоимости отражается на счете 45 «Товары отгруженные» до момента регистрации перехода права собственности.

2.6.2. В случае, если ПАО «Корпорация «Иркут» является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к ПАО «Корпорация «Иркут» перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть ПАО «Корпорация «Иркут» имеет право его эксплуатировать).

- 2.6.3. Если списание объекта основных средств производится по причине его морального или физического износа, то детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.
- 2.6.4. Для определения целесообразности или непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов приказом руководителя в ПАО «Корпорация «Иркут» создается постоянно действующая комиссия.
- 2.6.5. Уменьшение стоимости объекта основных средств в случаях их частичной ликвидации производится в размере учетной стоимости выбывающей части. Если стоимость выбывающей части объекта неизвестна, то она определяется комиссией. Комиссия создается по месту нахождения основного средства.

2.7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования

- 2.7.1. На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются затраты по изготовлению специальной оснастки (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование).

Учет специальной оснастки, в отношении которой выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью более 40 000 рублей ведется в порядке, предусмотренном для учета основных средств. Специальная оснастка, не удовлетворяющая указанным условиям, учитывается в составе МПЗ.

- 2.7.2. Списание стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, в отношении которых не выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», производится в порядке, изложенном в п.5.5.8 настоящего Положения, за исключением случаев, указанных в п. 4.2.2 настоящего Положения.

2.8. Учет оборудования, требующего монтажа

В случаях, когда поступает крупногабаритное оборудование, которое сразу отгружается в цех (минуя склад), составляется первичный документ Акт по форме № ОС-15 (Акт по форме № ОС-14 не составляется).

2.9. Учет лизингового оборудования

- 2.9.1. В случаях, когда условиями договора предусмотрено, что оборудование, полученное в лизинг, учитывается на балансе лизингополучателя (ПАО «Корпорация «Иркут»), первоначальная стоимость определяется на дату перехода права владения и пользования, т.е. на дату передачи имущества в лизинг.
- 2.9.2. Расходы, произведенные до даты перехода права владения и пользования (например, командировочные, расходы по монтажу и т.д.) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включаются в первоначальную стоимость на дату передачи имущества в лизинг.
- 2.9.3. По объектам основных средств, полученным по договорам лизинга, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

3. Нематериальные активы

3.1. Классификация активов

- 3.1.1. Учет нематериальных активов в ПАО «Корпорация «Иркут» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
- 3.1.2. К бухгалтерскому учету в качестве нематериальных принимаются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.

3.2. Оценка нематериальных активов

- 3.2.1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 3.2.2. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета

иностранной валюты по курсу ЦБ РФ или по иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на одну из наиболее ранних дат: дату перехода исключительных прав или дату оплаты.

- 3.2.3. Проценты по кредитам и займам, предоставленным поставщиками, начисленные до принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету в фактическую себестоимость актива не включаются, а учитываются в составе прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных в п.14.2.2 настоящего Положения.
- 3.2.4. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче ПАО «Корпорация «Иркут».
- 3.2.5. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче ПАО «Корпорация «Иркут» определяется как:
- стоимость передаваемых ценностей, указанная в договоре, предусматривающем расчеты неденежными средствами;
 - если стоимость в договоре не указана, то для ценностей, продажа которых осуществляется предприятием систематически, стоимость передаваемых ценностей определяется исходя из цены, по которой обычно продаются ПАО «Корпорация «Иркут» такие ценности;
 - в случае поступления в качестве вклада в уставный капитал – денежная оценка, произведенная независимым оценщиком, согласованная учредителями ПАО «Корпорация «Иркут», но не выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.
- 3.2.6. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, стоимость нематериальных активов, полученных предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как текущая рыночная стоимость полученных нематериальных активов.
- 3.2.7. Учет нематериальных активов ведется в ПАО «Корпорация «Иркут» по видам нематериальных активов в разрезе каждого инвентарного объекта.
- 3.2.8. Переоценка нематериальных активов не производится.

3.3. Амортизация нематериальных активов

- 3.3.1. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом
- 3.3.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии ПАО «Корпорация «Иркут» объекта к бухгалтерскому учету

комиссией, назначенной приказом Президента ПАО «Корпорация «Иркут» (в филиалах – комиссией, назначенной генеральным директором (директором) филиала). Определение срока полезного использования нематериальных активов производится:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;
- исходя из ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого ПАО «Корпорация «Иркут» может получать экономические выгоды (доход);
- нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Амортизация по таким объектам не начисляется.
- по программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» обособленно, срок полезного использования определяется исходя из условий договора.

При этом, срок полезного использования НМА, возникающего из указанных выше договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого Организаций предполагает использовать данный НМА.

3.3.3. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения (п. 27 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования по объекту НМА пересматривается в случаях, обусловленных появлением новой информации, например, о появлении новых технологий, о наличии морального устаревания НМА, об изменении ожидаемых будущих выгод от использования НМА, а также при поступлении информации об изменении факторов, указанных в п. 3.3.2. настоящего Положения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать НМА, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным считается изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, не менее чем на 50 процентов от первоначально установленного срока полезного использования.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях в порядке, предусмотренном ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

3.3.4. Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

4.1. Классификация затрат

4.1.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» № 17/02, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н.

4.1.2. Аналитический учет затрат на НИОКР по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется обособленно в разрезе проектов. Формирование затрат по проектам производится на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.1.3. По окончании работ списание затрат осуществляется на основании акта комиссии о признании затрат в качестве НИОКР, с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 04 «Нематериальные активы», субсчет 04 «НИОКР, не относящиеся к НМА». В случае признания положительного результата от выполнения НИОКР списание расходов производится линейным способом равномерно в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» с одновременным списанием на субсчет счетов учета продаж 90, с отражением по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Если же выполнение НИОКР не привело к положительному результату, то списание затрат производится единовременно в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

4.1.4. Инвентарным объектом по НИОКР считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции или для управленческих нужд организации.

4.1.5. В качестве отдельного инвентарного объекта НИОКР могут быть определены либо завершённые подэтапы, либо этапы, либо работы в целом в зависимости от возможности их использования.

4.2. Оценка затрат на НИОКР

4.2.1. К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

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

- стоимость материально - производственных запасов;
- стоимость услуг сторонних организаций и лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае, если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

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

4.3. Порядок списания затрат на НИОКР

4.3.1. Срок списания расходов по НИОКР устанавливается решением комиссии и указывается в акте на внедрения НИОКР в производстве, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого могут быть получены экономические выгоды, но не более 5 лет. Списание производится, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ по НИОКР.

4.3.2. В случае прекращения использования результатов НИОКР, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от

применения результатов работ, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы единовременно на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

5. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

5.1. Критерии отнесения объектов к материально-производственным запасам, организация учета

- 5.1.1. Материально-производственными запасами (МПЗ) признаются следующие активы:
- используемые в качестве сырья, материалов, полуфабрикатов, ПКИ при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
 - предназначенные для продажи;
 - используемые для управленческих нужд Организации.
- 5.1.2. Активы (за исключением объектов недвижимости и активов, указанных в п. 2.3.9 настоящего Положения), в отношении которых выполняются условия признания объектами основных средств, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовых счетах.
- 5.1.3. Специальная оснастка (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование), в отношении которой не выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и/или стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.
- 5.1.4. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.
- 5.1.5. Количественно-суммовой учет движения материально-производственных запасов ведется в подсистеме Логистика ERP Infor LN.

5.1.6. Операции по запасам, выполняемые в подсистеме Логистика, переносятся из подсистемы Логистика в модуль Финансы ERP Infor LN в суммовом выражении.

5.1.7. Материалы подразделяются на следующие укрупненные группы:

- сырье и материалы основного производства;
- покупные полуфабрикаты;
- покупные комплектующие изделия;
- конструкции и детали;
- авиадвигатели;
- топливо;
- лом и отходы;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- специальная оснастка;
- специальная одежда;
- инструменты;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- прочие материалы.

5.1.8. Товары подразделяются на следующие укрупненные группы:

- товары для продажи на внутреннем рынке;
- товары для продажи на экспорт;
- товары, приобретенные по импорту.

5.1.9. Аналитический учет по группам МПЗ организован на отдельных субсчетах счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные». На каждом субсчете (внутри каждой группы) организован аналитический учет по подразделениям (складам) и подгруппам МПЗ (на соответствующих НУ).

5.2. Оценка материально-производственных запасов

5.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение.

5.2.2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется в соответствии с разделом II ПБУ 5/01 и включает в себя все фактические затраты Организации, непосредственно связанные с их приобретением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

5.2.3. 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 или по иному курсу, установленному соглашением сторон, на наиболее раннюю из следующих дат: день оплаты в счет предстоящих поставок или дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

- 5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, созданных в ПАО «Корпорация «Иркут» – сумма фактических затрат на создание, изготовление, за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ).
- 5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал – денежная оценка, произведенная независимым оценщиком, согласованная учредителями, включая фактические затраты и приведение в состояние, пригодное для использования.
- 5.2.6. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных ПАО «Корпорация «Иркут» по договору дарения или безвозмездно, выявленных излишков при инвентаризации, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- 5.2.7. Фактической себестоимостью материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче ПАО «Корпорация «Иркут».
- 5.2.8. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно ПАО «Корпорация «Иркут» определяет стоимость аналогичных активов.
- 5.2.9. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче ПАО «Корпорация «Иркут», стоимость материально - производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально - производственные запасы.
- 5.2.10. Транспортно-заготовительные расходы (в том числе, таможенные сборы, пошлины, расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества) по приобретаемым материалам (кроме мазута и угля) учитываются на балансовом счете 10 субсчет 10 90 «Транспортно-заготовительные расходы по МПЗ».
- 5.2.11. Транспортно-заготовительные расходы по приобретаемому мазуту, углю включаются в их фактическую себестоимость.
- 5.2.12. Затраты по внутреннему перемещению (между подразделениями Организации или ее складами) МПЗ в стоимость приобретенных

материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции ежемесячно.

5.2.13. При отсутствии к моменту поступления имущества расчетных документов (неотфактурованные поставки), содержащих информацию о стоимости поступивших активов, они принимаются на учет по условной цене. Условная цена определяется следующим образом:

- в случае если известно, по какому договору произведена поставка, то по учетной цене, которая соответствует цене поставщика, указанной в договоре;
- в случае если неизвестно, по какому договору поступили материальные ценности, то по последней цене поставки аналогичного материала.

5.2.14. Материальные запасы, не принадлежащие Организации, принимаются к учету в оценке, предусмотренной соответствующим договором и отражаются на соответствующих забалансовых счетах.

5.3. Отражение приобретения и заготовления материально-производственных запасов

5.3.1. Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетной цены установлена фактическая себестоимость материально-производственных запасов.

5.3.2. Возвратные отходы принимаются к учету по цене возможного использования или продажи.

5.4. Учет товаров

5.4.1. Товары, приобретенные для продажи, отражаются в учете по фактической цене приобретения.

5.4.2. Списание товаров на реализацию производится исходя из себестоимости каждой единицы.

5.4.3. Сумма транспортных расходов по доставке товаров до склада предприятия относится на счет 41 «Товары» (субсчет 41 70 00 «Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров»).

5.4.4. При отгрузке товаров транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счетов учета расходов на продажу. Процент списания транспортных расходов определяется расчетным путем как отношение стоимости транспортных расходов к стоимости реализованных за месяц товаров.

5.5. Оценка материально-производственных запасов при отпуске и ином выбытии

- 5.5.1. При отпуске материалов в производство их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по учетному заказу (РМАУС).
- 5.5.2. При ином выбытии материалов их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости (МАУС).
- 5.5.3. Средняя скользящая себестоимость рассчитывается за период от начальной точки расчёта скользящего среднего до даты поступления материалов.
- 5.5.4. Драгоценные металлы и драгоценные камни учитываются в соответствии с Инструкцией о порядке получения, учета, хранения, использования драгоценных металлов и драгоценных камней и сдачи отходов в государственный фонд.
- 5.5.5. Основанием для списания горюче-смазочных материалов считаются рассчитанные и утвержденные уполномоченным лицом (генеральным директором (директором) филиала) лимиты и нормы на каждый автомобиль, установленные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р с учетом поправочных коэффициентов, а для спецавтомобилей, используемых на аэродроме – нормы, установленные на основании Указания МГА СССР от 15.08.1989 № 436/У МГА «О введении в действие новых норм расхода ГСМ средствами механизации в гражданской авиации», утвержденного Министерством Гражданской авиации 20.07.1989.
- 5.5.6. При отпуске материально-производственных запасов (кроме мазута и угля) транспортно-заготовительные расходы списываются в дебет счетов учета затрат на производство и (или) другие соответствующие счета в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н). Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов (кроме мазута и угля) производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости (в соответствии с порядком, изложенным в Методических указаниях по учету МПЗ (п. 3.1.2.1)). Полученное в результате значение умножается на 100 и дает процент, который используется при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов. Мазут и уголь списываются в производство по фактической себестоимости.
- 5.5.7. Спецоснастка, в отношении которой не выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и/или стоимостью не более 40 000 рублей полностью погашается в момент передачи ее в производство (эксплуатацию).

5.5.8. Стоимость специальной одежды, в отношении которой не выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации.

5.5.9. Для обеспечения контроля за сохранностью указанной выше специальной одежды, ее стоимость при передаче со складов Организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

5.6. Порядок формирования резервов под снижение стоимости МПЗ

5.6.1. Исходя из требования осмотрительности, МПЗ, которые морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость их снизилась, отражаются в годовой отчетности по рыночной стоимости. За счет разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей Организация образует резерв под обесценение материально-производственных запасов.

5.6.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается после тестирования остатков МПЗ на наличие внутренних и внешних признаков обесценения. Внутренними признаками обесценения МПЗ являются количественные и внутренние технические риски:

- количественные риски существуют при наличии сверхнормативных и неходовых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время (как правило, более одного года). Данные обстоятельства могут привести к потере потребительских качеств таких МПЗ.
- внутренние технические риски существуют при наличии повреждений МПЗ (порча, поломка, дефекты), которые привели к полной или частичной потере первоначального качества МПЗ.

Внешними признаками обесценения МПЗ являются ценовые и внешние технические риски:

- ценовые риски возникают при снижении рыночных цен на имеющиеся у Организации МПЗ, а также при увеличении затрат, связанных с реализацией. Частным случаем ценовых рисков является снижение рыночной стоимости МПЗ, которые предназначены для производства (сборки) определенного вида продукции, по причине снижения спроса на данный вид продукции.
- внешние технические риски возникают из-за технологического прогресса, что в свою очередь приводит к техническому устареванию МПЗ.

Проверка наличия внутренних и внешних признаков обесценения проводится Организацией на конец каждого отчетного года и приурочивается к проведению инвентаризации МПЗ. Результаты инвентаризации учитываются при создании резервов, хотя и не являются обязательным условием их создания. Проверке на обесценение подвергаются все виды МПЗ, учитываемые на балансе Организации.

- 5.6.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается и используется по каждой единице материально-производственных запасов на основании данных складского учета, а в бухгалтерском учете резерв отражается по группам материалов нулевого уровня.
- 5.6.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.
- 5.6.5. Резерв под снижение стоимости активов, характеризующихся как незавершенное производство создается при наличии следующих признаков: отсутствие движения по данному виду запасов в течение 2-х лет, не планируется дальнейшее использование в производстве, потеряны качество и свойства для дальнейшего использования в производстве, невозможность реализации или цена возможной реализации ниже балансовой стоимости.
- 5.6.6. Механизм использования счета резерва под обесценение материально-производственных запасов предполагает, что переоценка остатков МПЗ производится исключительно в целях бухгалтерской отчетности. Снижение стоимости активов не влияет на уменьшение стоимости материальных ресурсов при их списании.

6. Учет затрат на производство, готовой продукции и товаров отгруженных

6.1. Нормативная база

Состав, классификация, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи расходов, включаемых в себестоимость продукции ПАО «Корпорация «Иркут», а также порядок и методы планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции ПАО «Корпорация «Иркут» определяются в соответствии с Инструкцией по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 01 января 1995 г. в

части, не противоречащей действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству.

6.2. Учет готовой продукции

- 6.2.1. Для учета выпущенной продукции, сданных заказчикам работ и оказанных услуг используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 6.2.2. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете производится по нормативной (плановой) себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости. Отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) находят отражение на счете 40 в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (с учетом п.6.4.3 настоящего Положения).
- 6.2.3. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (кроме учета квартир). Учет затрат на производство ведется по позаказному методу учета. Объектом учета является отдельный производственный заказ. Заказ открывается на отдельное изделие или группу изделий (работы, услуги).
- 6.2.4. Учет квартир в построенных Организацией домах производится на субсчете 43 02 00 «Квартиры для продажи». Момент отражения на субсчете 43 02 00 – оформление разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. В случае продажи квартир по договорам с рассрочкой платежа до полной оплаты квартиры ее стоимость учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- 6.2.5. Непосредственно на заказ относятся следующие расходы:
- основные материалы;
 - полуфабрикаты;
 - покупные комплектующие изделия;
 - двигатели;
 - тара;
 - зарплата производственных рабочих и исполнителей;
 - начисления страховых взносов на зарплату производственных рабочих и исполнителей;
 - услуги сторонних организаций;
 - спецрасходы;
 - услуги военной приемки по опытным изделиям;
 - общепроизводственные расходы;
 - общехозяйственные расходы;

- прочие расходы (потери от брака, командировочные расходы, оценочное обязательство по отпускам будущих периодов, охрана труда, капитальный ремонт, оценочное обязательство на предстоящие расходы по гарантийному ремонту, расходы на освоение производства, по госконтрактам по НИОКР подлежащим казначейскому сопровождению - стоимость спецоборудования и спецоснастки).

6.3. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической полной производственной себестоимости.

6.4. Учет затрат на производство

- 6.4.1. Учет общехозяйственных и общепроизводственных расходов ведется в разрезе статей и элементов затрат, указанных в рабочем плане счетов (Приложение № 3).
- 6.4.2. Распределение общепроизводственных расходов на все балансовые счета вложений во внеоборотные активы, вспомогательного производства (за исключением счетов 230200, 230300, 230700, 230800, 230900, 231100, 231300, 280100, 280200), на счета основного производства (дебет счета 20 «Основное производство), гарантийный ремонт и обслуживание, субсчета 97 40 10 «Расходы будущих периодов на подготовку и освоение новых видов продукции» производится фактическим процентом по каждому подразделению (цеху, отделу) в себестоимость произведенной данным подразделением (цехом) продукции, работ, услуг пропорционально ФОТ исполнителей (заработная плата которых относится на заказ в качестве прямой заработной платы).
- 6.4.3. Распределение общехозяйственных расходов в дебет счетов учета затрат на производство продукции, работ, услуг, цены на которые подлежат государственному регулированию, кроме ГОЗ, производится плановым процентом пропорционально ФОТ исполнителей (заработная плата которых относится на заказ в качестве прямой заработной платы).

При проведении в рамках государственного оборонного заказа работ по сервисному обслуживанию, ремонту и утилизации, выполняемых организациями-соисполнителями без участия работников ПАО «Корпорация «Иркут» (в т.ч. в части поставки блоков, комплектующих изделий и т.п.), распределение общехозяйственных расходов производится в конце отчетного периода плановым процентом от выручки по соответствующим договорам, согласованным с Военным представительством Министерства обороны России.

Сумма общехозяйственных расходов, не распределенная плановым процентом, распределяется на остальные заказы основного производства (дебет счета 20 «Основное производство») фактическим процентом пропорционально ФОТ исполнителей (заработная плата которых относится на заказ в качестве прямой заработной платы).

6.5. Коммерческие расходы

- 6.5.1. К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, в том числе, представительские расходы, расходы на рекламу, маркетинг, услуги военной приемки по серийным изделиям и прочее. Коммерческие расходы отражаются в учете на счете 44 «Расходы на продажу».
- 6.5.2. Представительские расходы формируются в соответствии с Положением по представительским расходам, действующим на ПАО «Корпорация «Иркут».
- 6.5.3. Коммерческие расходы списываются ежемесячно на счет учета продаж полностью, за исключением расходов по продвижению продукции на внешний рынок и комиссии внутреннего посредника.
- 6.5.4. Расходы по продвижению продукции на внешний рынок и комиссия внутреннего посредника подлежат списанию на счет учета продаж в зависимости от периода отгрузки продукции, в отношении которой формируется расчетное обязательство, вытекающее из договорных отношений с комиссионером.

6.6. Компенсируемые расходы

В случае если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод. Соответственно, все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать ее доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора, и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу не является выручкой от реализации.

Расходы, возмещенные покупателем, учитываются продавцом обособленно на отдельном субсчете счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Примерами таких договоров могут служить следующие договоры:

- договор на реализацию товара (с условиями о компенсации продавцу расходов за железнодорожные перевозки (железнодорожный тариф));
- транспортно-экспедиционный договор на условиях агентирования, на оказание услуг, связанных с организацией перевозок грузов с использованием подвижного состава третьих лиц (с условиями о компенсации расходов на аренду вагонов у третьих лиц, железнодорожного тарифа и других расходов, осуществленных в интересах заказчика);
- договор аренды (с условиями о компенсации арендодателю коммунальных расходов, расходов на электроснабжение, связи и др. расходов).

Покупатель возмещает расходы на основании отчета продавца, к которому прилагаются первичные документы, подтверждающие характер и размер понесенных им расходов. К таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании транспортных услуг, договор о предоставлении коммунальных услуг и др.;
- накладные, акты о выполненных работах (услугах) и др.;
- счета-фактуры;
- копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств и другие документы.

7. Учет затрат на производство НИОКР, выполняемых на сторону

7.1. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство НИОКР и калькулирование фактической себестоимости определяется как позаказный в разрезе статей. Для учета НИОКР счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция» не используются. Списание затрат осуществляется с Кредита счета 20 «Основное производство» в Дебет счета 90 «Продажи».

7.2. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство НИОКР оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической полной производственной себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

8.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8.2. На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут быть учтены следующие расходы:

- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (в том числе программы, по которым не оформлено исключительное право);
- услуги страхования;
- лицензии;
- иные произведенные расходы, относящиеся к будущим периодам.

Перечень расходов, которые включаются в состав расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов, приведен в Приложении № 7 к Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 1 января 1995 года. Расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов списываются на счета учета затрат в соответствии со сметой, утвержденной руководителем Корпорации.

8.3. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат в течение срока действия соответствующего документа или срока, установленного распоряжением руководителя Общества или иного уполномоченного лица.

8.3.1. В отношении лицензионных соглашений, срок действия которых не определен, т.е. не указан срок в виде конкретного периода времени и нет указания на бессрочное действие, срок списания расходов будущих периодов принимается равным 5 годам (п.4 ст.1235 ГК РФ).

8.3.2. По лицензионным соглашениям, срок действия которых определен как бессрочный, срок списания расходов устанавливается распоряжением руководителя Общества или иного уполномоченного лица.

8.3.3. По лицензионным соглашениям с неопределенным или бессрочным сроком действия, сопутствующим приобретению сертификатов ЭЦП, ключей доступа, кодов активации и т.п., срок списания расходов ограничивается сроком действия сертификата, ключа, кода и т.п.

8.4. Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа, то расходы будущих периодов списываются на счет прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

8.5. Услуги страхования и расходы будущих периодов на периодические издания отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность». НДС по основным средствам, принятым на учет до 01.01.2017, учитываемый на счете 978010 «Прочие расходы будущих периодов», отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Расходы на подготовку и освоение новых видов продукции, учитываемые на счете 974010, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» – балансовый счет: 974010. Остальные расходы будущих периодов отражаются по строке 1210 «Запасы».

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в ПАО «Корпорация «Иркут» построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

9.1. Оценка финансовых вложений

9.1.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается:

- для государственных и муниципальных ценных бумаг – серия ценных бумаг, выпущенных одним эмитентом;
- для ценных бумаг других организаций:
 - номер ценной бумаги - для векселей;
 - серия ценных бумаг, выпущенных одним эмитентом - для облигаций, акций организаций, акционером которых является ПАО «Корпорация «Иркут».
- для других видов финансовых вложений (займов, вкладов в уставный капитал, депозитных вкладов со сроком размещения более 91 дня, дебиторской задолженности по договору цессии и пр.) – отдельный объект финансовых вложений по одному договору.

9.1.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

9.1.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/02.

9.1.4. В первоначальную стоимость финансовых вложений проценты по кредитам, предоставленным предприятию, начисленные до принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, не включаются, а учитываются в составе прочих расходов.

9.1.5. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений включаются в стоимость финансовых вложений, если их стоимость более 5% от стоимости финансовых вложений. Если их размер менее 5%, то они отражаются в бухгалтерском учете как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения.

9.2. Классификация финансовых вложений

На ПАО «Корпорация «Иркут» ведется отдельный учет финансовых вложений по следующим позициям:

- ❖ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке;

По таким финансовым вложениям производится ежеквартальная (на последнюю отчетную дату) корректировка текущей рыночной стоимости, с отнесением разницы на финансовые результаты.

- ❖ финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Такие финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Для долговых ценных бумаг, не имеющих рыночной стоимости, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно списывается как прочие доходы (расходы) по мере причитающегося по ним дохода (расхода).

9.3. Списание стоимости выбывающих финансовых вложений

9.3.1. При выбытии финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

- для государственных и муниципальных ценных бумаг и акций:
 - по методу ФИФО;
- по долговым ценным бумагам:
 - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета (если учет ведется по номеру, либо по средней первоначальной стоимости (как для госбумаг, если учет по серии) с учетом начисленного дохода;

- прочие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях и пр.):
 - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.
- 9.3.2. При выбытии финансовых вложений, по которым определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- 9.3.3. При выбытии вкладов в уставный капитал, гашении предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов и пр. их стоимость оценивается по первоначальной стоимости.
- 9.3.4. Доходы и расходы ПАО «Корпорация «Иркут» по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.
- 9.3.5. Выбытие векселей третьих лиц в связи с их предъявлением к погашению в отчете о финансовых результатах отражается свернуто, только как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Компании-эмитенту не переходит права собственности на вексель). При предъявлении векселя к погашению (и его погашении) происходит исполнение денежного обязательства, лежащего в его основании. Лицо, погасившее вексель, не приобретает никаких имущественных прав и не может осуществить дальнейшую передачу векселя. А погашенный вексель прекращает свое существование, поскольку прекращается удостоверяемое им имущественное право.

9.4. Порядок учета сделок РЕПО

Передача ценных бумаг в РЕПО не признается реализацией, доходы и расходы по сделкам РЕПО приравниваются к процентам по долговым обязательствам (в порядке, установленном ст.282 НК РФ). Переданные ценные бумаги учитываются обособленно на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения". В Бухгалтерском балансе ценные бумаги, переданные по сделкам РЕПО, отражаются по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

10. Резервы

10.1. Резервы по сомнительным долгам

- 10.1.1. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации.

- 10.1.2. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 10.1.3. В случае наличия задатка, относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины задатка.
- 10.1.4. В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства должны приниматься во внимание при определении величины резерва.
- 10.1.5. 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.
- 10.1.6. Долгами, нереальными к взысканию, признаются те долги перед ПАО «Корпорация «Иркут», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.
- 10.1.7. Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков ее погашения.
- 10.1.8. Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долга, нереального к взысканию, подлежащего списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списанная в убыток дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.
- 10.1.9. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, производится по итогам инвентаризации на основании

решения Президента ПАО «Корпорация «Иркут» (генерального директора (директора) филиала) об утверждении результатов инвентаризации. В том случае, если был создан резерв на сумму задолженности – списание производится за счет резерва, а если резерв не создавался – списание производится в общеустановленном порядке.

11. Учет доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

11.1. Доходы по обычным видам деятельности

К доходам по обычным видам деятельности в ПАО «Корпорация «Иркут» относятся доходы от следующих видов деятельности:

- производство вертолетов, самолетов и прочих летательных аппаратов;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР);
- прочие обычные виды деятельности (продажа квартир и пр.).

В частности, к доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от продажи металлолома, доходы от оказания услуг в области защиты государственной тайны, проценты по коммерческим кредитам и арендная плата, получаемая от сдачи имущества в аренду, учет которых ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах доходы отражаются по строке 2110 «Выручка».

11.2. Порядок признания выручки

11.2.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки, аналитический учет ведется по видам реализуемой продукции (работ, услуг).

11.2.2. Выручка от реализации работ (услуг) долгосрочного характера признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

11.2.3. В ПАО «Корпорация «Иркут» определен следующий порядок отражения выручки от реализации за наличный расчет с юридическими лицами:

- при каждом приеме выручки в кассу от юридических лиц уполномоченное лицо должно выписать приходный кассовый ордер и выдать представителю организации-покупателя чек ККТ, как это и предусмотрено Законом о ККТ. В конце дня на основании данных Z-отчета выписывается приходный кассовый ордер на сумму выручки за вычетом уже отраженных в кассовой книге на основании приходных кассовых ордеров сумм, полученных от юридических лиц.

11.2.4. Моментом признания доходов и расходов застройщика и определение финансового результата (прибыли/убытка) от строительства, определяется

по окончании строительства, на дату подписания документа о передаче объекта долевого строительства

11.3. Порядок признания доходов в виде безвозмездно полученного имущества

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются в составе прочих доходов на дату подписания акта приема-передачи имущества с учетом критерия существенности.

12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

12.1. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утвержденным Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н.

12.2. Записи в бухгалтерском учете ПАО «Корпорация «Иркут» по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ или иному курсу, установленному соглашением сторон, на отчетную дату и дату совершения операции. При этом для обеспечения аналитического учета записи одновременно производятся в валюте совершения операции.

12.3. Датой совершения операций по импорту активов является дата перехода права собственности к ПАО «Корпорация «Иркут».

12.4. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе ПАО «Корпорация «Иркут» и средств на ее счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной).

12.5. Пересчет стоимости денежных и платежных документов, ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет авансов на отчетные даты не производится.

12.6 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов ПАО «Корпорация «Иркут», в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

12.7 Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности ПАО «Корпорация «Иркут» (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

13. Собственный капитал

13.1. Состав капитала

13.1.1. В составе собственного капитала отражаются:

- Уставный капитал;
- Собственные акции, выкупленные у акционеров;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

13.1.2. Собственный капитал акционерного общества состоит из:

- взносов, внесенных акционерами, представляющих собой вложенный капитал и включающих в себя уставный капитал и добавочный капитал;
- нераспределенной прибыли и резервов (резервный капитал и иные фонды), сформированных из нераспределенной прибыли, представляющих собой заработанный капитал.

13.2. Уставный капитал

Уставный капитал Организации состоит из номинальной стоимости размещенных акций Организации.

Уставный капитал Организации отражается в финансовой отчетности после государственной регистрации устава в размере, зафиксированном в учредительных документах. Изменения уставного капитала отражаются после соответствующей государственной регистрации изменений в уставе Организации.

Стоимость полученных от акционеров денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Организации (дополнительно выпущенные оплаченные акции) до государственной регистрации изменения уставного капитала показывается по отдельной строке в разделе III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса.

13.3. Добавочный капитал

ПАО «Корпорация «Иркут» учитывает в составе добавочного капитала:

- суммы переоценки (дооценки и последующей уценки) основных средств, проводимой в установленном порядке (п. 15 ПБУ 6/01);

- суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества) (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета);
- курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Организации (п. 14 ПБУ 3/2006);
- суммы превышения стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций, отражаемых во вступительном балансе организации-правопреемника при реорганизации организаций (пп. 19, 25, 32, 44 Методических указаний по реорганизации);
- дополнительные вклады в имущество Организации;
- другие аналогичные суммы (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета).

13.4. Резервный капитал

ПАО «Корпорация «Иркут» образует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в размере 5% от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений устанавливается в размере 5% от чистой прибыли ПАО «Корпорация «Иркут».

13.5. Нераспределенная прибыль

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

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

13.5.3. Использование нераспределенной прибыли осуществляется по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;
- формирование резервного капитала;
- на покрытие убытков прошлых лет;
- на увеличение уставного капитала;
- формирование прочих фондов, предусмотренных уставом Организации.

13.5.4. Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели не производится.

14. Учет расчетов по кредитам и займам

14.1. Порядок учета расчетов по кредитам и займам

14.1.1. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н.

14.1.2. Задолженность Организации-заемщика заимодавцу по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств.

14.1.3. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев. Перевод осуществляется с использованием проводок по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», ежемесячно перед составлением бухгалтерской отчетности.

14.1.4. Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной:

- срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

14.1.5. Задолженность по полученным кредитам и займам, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерской учете в рублях в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции (на дату поступления денежных средств или имущества, предусмотренного кредитным договором) и на отчетную дату.

14.1.6. Начисление процентов производится ежемесячно (независимо от даты их фактического перечисления) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

14.2. Начисление процентов и дисконта

14.2.1. При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

14.2.2. Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

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

14.2.4. К инвестиционным активам относятся объекты имущества, если подготовка их к использованию требует длительного времени (более двенадцати месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом профессиональное мнение о сроках создания конкретного инвестиционного актива должно быть обосновано.

14.2.5. Инвестиционный актив учитывается как объект незавершенного производства и незавершенного строительства, впоследствии принимаемый Организацией и (или) ее заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

14.2.6. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии всех ниже перечисленных условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

- 14.2.7. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов ПАО «Корпорация «Иркут».
- 14.2.8. При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.
- 14.2.9. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.
- 14.2.10. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.
- 14.2.11. В случае если ПАО «Корпорация «Иркут» начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

14.3. Состав и порядок списания дополнительных расходов по кредитам и займам

Дополнительные расходы, производимые ПАО «Корпорация «Иркут» в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением векселей ПАО «Корпорация «Иркут», отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, и не учитываются предварительно как дебиторская задолженность.

К ним относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

15. Учет расчетов по налогу на прибыль

15.1. Порядок учета возникающих разниц

- 15.1.1. Учет расчетов по налогу на прибыль построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
- 15.1.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета (Приложение № 5).
- 15.1.3. В бухгалтерском учете активы и обязательства, возникающие от постоянных и временных разниц, отражаются в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых они возникли.
- 15.1.4. В соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета начисление постоянных налоговых обязательств (активов) производится в том отчетном периоде, в котором сформированы постоянные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство (актив)» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 15.1.5. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы и обязательства учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница.
- 15.1.6. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто. В отчете о финансовых результатах суммы курсовых разниц, возникающих от операций по купле-продаже валюты, от переоценки валютных активов и обязательств, отображаются развернуто.

- 15.1.7. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету 99 «Прибыли и убытки».
- 15.1.8. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и п.21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

16. Учет государственной помощи

16.1. Порядок учета государственной помощи

- 16.1.1. Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.
- 16.1.2. Суммы бюджетных средств отражаются на счете учета целевого финансирования. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:
- на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера, с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;
 - на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию, с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

16.1.3. Бюджетные кредиты учитываются в соответствии с порядком, указанным выше, если:

- при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий ПАО «Корпорация «Иркут» освобождается от возврата полученных ресурсов;
- существует достаточная уверенность в том, что ПАО «Корпорация «Иркут» выполнит эти условия.

В остальных случаях бюджетные кредиты отражаются в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

16.1.4. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды (в т.ч. в предыдущие кварталы текущего года), отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы.

В бухгалтерском учете эта операция отражается с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» проводками:

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 86 «Целевое финансирование»;
- Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Дебет 86 «Целевое финансирование» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

17.1. При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности применяются правила корректировки, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденном приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

17.2. Ошибка (совокупность ошибок) признается Организацией существенной, если одновременно происходит существенное:

- количественное изменение показателей отчетности;

- качественное изменение оценочных показателей.

Количественное изменение показателей годовой бухгалтерской отчетности признается существенным при одновременном выполнении следующих условий:

- если исправление ошибки приведет к изменению строки отчетности на сумму, превышающую сумму не менее 0,5 %, от валюты баланса, за год, за который выявлена ошибка;
- если сумма ошибки составляет не менее 5 % от суммы, указанной по соответствующей строке бухгалтерской отчетности на конец того периода, к которому они относятся и за год, за который выявлена ошибка.

17.3. Если исправление ошибки в периоде исправления приводит к изменению финансового результата с прибыли на убыток или с убытка на прибыль, ошибка признается существенной, вне зависимости от суммы исправления (качественный показатель).

18. Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам ПАО «Корпорация «Иркут» относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Такие обязательства могут возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий ПАО «Корпорация «Иркут», которые вследствие прошлых событий указывают, что Организация принимает на себя определенные обязанности.

ПАО «Корпорация «Иркут» отражает оценочные обязательства в бухгалтерском учете с учетом требований пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Ставка дисконтирования рассчитывается Службой по корпоративным финансам путем определения средневзвешенной стоимости капитала Организации на отчетную дату. Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год.

18.1. *Оценочное обязательство на предстоящие расходы по гарантийному ремонту*

- 18.1.1. Оценочное обязательство на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в отношении той продукции, по которой в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.
- 18.1.2. Суммы создаваемого оценочного обязательства включаются в затраты на производство по мере отгрузки продукции в соответствии с Методикой начисления соответствующего оценочного обязательства.
- 18.1.3. Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Организации после окончания гарантийного срока, увеличенного на двенадцать месяцев.

18.2. *Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов*

Оценочное обязательство по отпускам будущих периодов (с учетом страховых взносов) создается ежеквартально в соответствии с Методикой начисления соответствующего оценочного обязательства.

18.3. *Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения*

Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год (с учетом страховых взносов) начисляется в соответствии с Методикой начисления соответствующего оценочного обязательства. Организация начисляет оценочное обязательство на конец отчетного года при выполнении условий п.5 ПБУ 8/2010.

18.4. *Прочие оценочные обязательства*

По мере необходимости ПАО «Корпорация «Иркут» создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;
- Оценочные обязательства по обременительным договорам (по договорам с офсетными обязательствами, по договорам строительного подряда с обременением и др.),
- Оценочные обязательства по заведомо убыточным договорам;
- Оценочные обязательства по сборке и облету реализуемой продукции;
- Оценочные обязательства по пенсионным выплатам согласно Коллективному договору.

Прочие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете при выполнении условий п.5 ПБУ 8/2010.

19. Забалансовый учет

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении ПАО «Корпорация «Иркут», а также для осуществления контроля за отдельными фактами хозяйственной жизни.

На счетах забалансового учета отражаются следующие группы объектов бухгалтерского учета:

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Аренданные основные средства	Основные средства (в том числе земельные участки), арендованные ПАО «Корпорация «Иркут», за исключением основных средств, полученных на условиях финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя.	В оценке, указанной в договорах аренды. В отсутствии оценки в договорах аренды учет ведется по балансовой стоимости на дату акта приема-передачи, указанной собственником (арендодателем) имущества по запросу ПАО «Корпорация «Иркут». В случае отказа собственника (арендодателя) предоставить информацию о балансовой стоимости основных средств забалансовый учет ведется в количественном измерении.
	Основные средства (в том числе земельные участки), полученные ПАО «Корпорация «Иркут» в безвозмездное пользование	Учет ведется в оценке, указанной в договорах о передаче в безвозмездное пользование или в сведениях, полученных от собственника имущества по запросу ПАО «Корпорация «Иркут».
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (кроме перечисленных в п. 2 настоящего раздела КУП) 2. Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторская и технологическая документация, научно-	1. По ценам, предусмотренным в приемосдаточных актах, счетах или платежных требованиях. 2. Учет ведется забалансом в оценке, указанной в Сохранной расписке или ином документе, подтверждающем передачу

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
	технические отчеты, разработанные и изготовленные в ходе выполнения НИОКР при исполнении контрактов и принятые ПАО «Корпорация «Иркут» на ответственное хранение по сохранным распискам, а также переданные на ответственное хранение соисполнителям работ (далее ценности).	ценностей. При отсутствии стоимостной оценки ценностей забалансовый учет ведется в количественном измерении. При наличии страховой стоимости забалансовый учет ведется в оценке страховой стоимости.
Материальные ценности, изготовленные (приобретенные) для инвестиционных НИОКР	Макетные, экспериментальные, опытные образцы изделий, оборудования, в том числе специальное оборудование	В оценке фактических затрат на изготовление (приобретение) материальных ценностей
Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию.	Специальная оснастка, стоимость которой полностью перенесена (списана) при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) у ПАО «Корпорация «Иркут» есть обязательства по хранению специальной оснастки после окончания ее эксплуатации.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, учитываемые в составе МПЗ.	Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (включая приобретенные книги, брошюры и т.п. издания), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Товарно-материальные ценности.	1. ТМЦ (инструмент, хозяйственный инвентарь и т.п.), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию. 2. ТМЦ, переданные для испытаний	1. Фактическая стоимость приобретения или изготовления. 2. Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Неисключительные	Предоставленное ПАО	В оценке, определяемой

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
права на использование нематериальных активов.	«Корпорация «Иркут» право пользования объектами интеллектуальной собственности, исключая объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов.	исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
Материалы, принятые в переработку.	Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемые ПАО «Корпорация «Иркут».	По ценам, предусмотренным в договорах.
Товары, принятые на комиссию.	Товары, принятые на комиссию в соответствии с договором.	В ценах, предусмотренных в договорах или приемосдаточных (сопроводительных) документах от заказчика
Оборудование, принятое для монтажа.	Оборудование всех видов, полученное ПАО «Корпорация «Иркут» от заказчика для монтажа.	В ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.
Бланки строгой отчетности.	Бланки строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.	В условной оценке.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Нереальная ко взысканию дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников.	В размере списанной задолженности.
Обеспечения обязательств и платежей полученные.	Полученные гарантии, поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам), за исключением товарных векселей.	Стоимость согласно условиям получения гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются в валюте, соответствующей валюте договора.
Обеспечения обязательств и платежей выданные.	Выданные гарантии поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, за исключением	Стоимость согласно условиям предоставления гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
	товарных векселей.	условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора.
Износ основных средств	Суммы износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам.	Начисление износа по указанным объектам производится ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений.
Основные средства, сданные в аренду.	Объекты основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора.	В оценке, указанной в договорах аренды.
Материальные ценности, принятые от заказчика, переданные в ремонт	1. ПКИ, принятые в ремонт 2. Оборудование, принятое в ремонт 3. Прочие товарно-материальные ценности, принятые в ремонт	По стоимости, указанной в договорах, приемо-сдаточных документах (актах, накладных и т.п.)
Давальческое оборудование	Оборудование всех видов, полученное ПАО «Корпорация «Иркут» от заказчиков, для использования в выполнении заказов	По ценам, предусмотренным в договорах или в приемо-сдаточных документах (актах, накладных и т.п.).

Условная оценка ценностей учитываемых на забалансовых счетах зависит от их вида.

Все имущество или условные права и обязательства по выданным/полученным обеспечениям, выраженные в иностранной валюте, подлежат отражению на счетах забалансового учета в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, установленному на последний день (31 декабря) отчетного года.

Главный бухгалтер
ПАО «Корпорация «Иркут»

С.К. Смехов