

## **1. Общие положения**

1.1. Бухгалтерский учет в ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее по тексту - Авиакомпания) ведется бухгалтерской службой, как структурным подразделением Авиакомпании, возглавляемой главным бухгалтером (п.3 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете», подпункт «а» п.7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Главный бухгалтер, в свою очередь, подчиняется непосредственно первому заместителю генерального директора - финансовому директору Авиакомпании.

1.2. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Авиакомпании (п.12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

1.3. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства (документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры, договоры по товарному и коммерческому кредиту) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

1.4. Авиакомпания ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами (п.3 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). Рабочий план счетов бухгалтерского учета Авиакомпании приведен в Части 6 Положения об учетной политике.

1.5. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета (фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности Авиакомпании, доходов, расходов и иных объектов производится в валюте РФ (п.2 ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»)

## **2. Документирование и принципы отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета**

2.1. Документирование фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. При этом первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

2.2. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Документирование фактов хозяйственной жизни осуществляется посредством применения форм первичных учетных документов, указанных в Части 2 Положения об учетной политике, разработанных Авиакомпанией самостоятельно (п.1, 2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (п.1 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

К учету принимаются первичные учетные документы, составленные по формам, указанным в Части 2 Положения об учетной политике, а также иные первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

К учету принимаются также формы первичных учетных документов, согласованные Обществом с контрагентами в договорах (приложениях к договорам, дополнительных соглашениях к договорам и т.п.).

Формы первичных учетных документов определяет руководитель Авиакомпании (п.4 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

2.3. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи по месту подписания первичных учетных документов, приведен в Части 3 Положения об учетной политике.

2.4. Требования к оформлению и предоставлению в бухгалтерскую службу первичных учетных документов для отражения в учете устанавливаются отдельными нормативными (распорядительными) документами (п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

2.5. В целях обеспечения контроля над целевым использованием денежных средств, выплата денежных средств под отчет производится:

- на хозяйственные нужды;
- на представительские и рекламные расходы;
- на командировочные расходы.

- на расходы, возмещаемые работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

2.6. Порядок выплаты денежных средств под отчет приведен в Части 6 Положения об учетной политике.

2.7. Установить, что выплата под отчет работникам денежных средств на командировочные расходы производится согласно действующему Положению о служебных командировках работников Авиакомпании.

2.8. Установить, что выплата под отчет работникам денежных средств на расходы, возмещаемые работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, производится согласно действующему Положению о служебных поездках работников Авиакомпании, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

2.9. Сроки хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и аудиторских заключений о ней приведены в Части 6 Положения об учетной политике (п.1 ст.29 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

При этом, в случае, если первичные учетные документы подтверждают объем понесенного Авиакомпанией убытка в целях исчисления налога на прибыль, то такие документы хранятся в течение всего срока, когда Авиакомпания уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков, вне зависимости от сроков хранения первичных учетных документов, приведенных в Части 6 Положения об учетной политике (п.4 ст.283 НК РФ).

В отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 г. по 31.12.2020 г. налоговая база Авиакомпании по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст.274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы (п.2, 2.1 ст.283 НК РФ).

2.10. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности в период работы и передачу в архив учетных документов, представлен в Части 6 Положения об учетной политике.

### **3. Регистры бухгалтерского учета**

3.1. Авиакомпанией используются регистры бухгалтерского учета в разрезе счетов бухгалтерского учета по форме согласно Части 6 Положения об учетной политике (п.4 ПБУ 1/2008).

3.2. Регистры бухгалтерского учета, ведение которых осуществляется с применением компьютерной программы, переносятся на бумажный носитель не позднее первого числа

второго месяца, следующего за отчетным месяцем (п.19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

3.3. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, - государственной тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ (п.22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

3.4. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, и расходы на их создание (п.2 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

3.5. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (п.8 ст.10 Федерального Закона «О бухгалтерском учете»).

3.6. В случае, если в соответствии с законодательством РФ изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в состав документов бухгалтерского учета (п.9 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

## 4. Доходы

4.1. Доходы Авиакомпании в зависимости от их характера и условий получения подразделяются на (п.4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

4.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

В Авиакомпании к доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от пассажирских перевозок;
- доходы от вертолетных работ;
- доходы от прочей деятельности, относимой к обычной, исходя из специфики деятельности Авиакомпании.

4.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п.6 ПБУ 9/99).

4.4. Доходы, получаемые Авиакомпанией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (в том числе денежных средств), учитываются в составе доходов от прочей деятельности, относимой к обычной деятельности (п.5 ПБУ 9/99).

4.5. В составе прочих доходов учитываются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (п.4 ПБУ 9/99). Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (п.9 ПБУ 9/99).

4.6. В случае, если Авиакомпания, выступая учредителем управления, является выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом, причитающийся доход принимается в бухгалтерском учете в качестве прочих поступлений (п.п. 8, 9, 10 Указаний об отражении в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом).

## 5. Расходы

5.1. Расходы Авиакомпании в зависимости от их характера, условий осуществления подразделяются на (п.4 ПБУ 10/99):

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

5.2. Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99).

К расходам от обычных видов деятельности Авиакомпании относятся:

- расходы, связанные с пассажирскими перевозками;
- расходы, связанные с вертолетными работами;
- расходы, связанные с прочей деятельностью, относимой к обычной, исходя из специфики деятельности Авиакомпании.

5.3. Расходы от обычных видов деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

5.4. Расходы по обычным видам деятельности Авиакомпании подразделяются на (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению):

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

5.5. К прямым расходам относятся расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

В состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- затраты на оплату труда работников, работа которых связана непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- отчисления на социальные нужды на суммы расходов на оплату труда работников, работа которых связана непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- амортизация, начисляемая по объектам основных средств и нематериальным активам, использование которых связано непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Расчет величины прямых затрат осуществляется нарастающим итогом с начала года, путем ежемесячного суммирования следующих показателей:

- прямые затраты, учитываемые при производстве товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению НДС;

- прямые затраты, учитываемые при производстве товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0 %;

- прямые затраты, учитываемые при производстве товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС по ставке 18 % (10%).

5.6. К косвенным расходам относятся расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

5.7. Расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, учитываются в составе расходов по прочей деятельности, относимой к обычной (п.5 ПБУ 10/99).

5.8. К прочим расходам относятся расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности (п.4 ПБУ 10/99). Прочими так же являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) (п.13 ПБУ 10/99).

5.9. Расходы, произведенные Авиакомпанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.19 ПБУ 10/99). При этом, такие расходы отражаются в балансе в составе прочих активов (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Исходя из специфики осуществляемых Авиакомпанией расходов, к расходам, относящимся к следующим отчетным периодам, отражаемым в балансе в составе прочих активов, относятся:

- расходы по страхованию (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.19 ПБУ 10/99);

- расходы в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (в том числе, программного обеспечения) или средств индивидуализации, которые предполагаются использовать в течение определенного времени, и на которые у Авиакомпании отсутствуют исключительные права (п.39 ПБУ 14/2007);

- расходы по агентским вознаграждениям по услугам агентов по реализации авиабилетов за наличный расчет на регулярные рейсы Авиакомпании пассажирам, авиаперевозка которых фактически осуществляется в будущих отчетных периодах (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.19 ПБУ 10/99);

- расходы, связанные с приобретением лицензий и сертификатов, в частности, лицензий на воздушные суда, сертификатов летной годности (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.19 ПБУ 10/99);

- расходы в виде невозвратного арендного платежа по договорам аренды (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.19 ПБУ 10/99);

- расходы в виде сумм причитающихся к уплате процентов или дисконта по выданным векселям (п.15 ПБУ 15/2008);

- расходы в виде сумм начисленных процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате облигациям (п.16 ПБУ 15/2008).

- для расходов в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право использования программы для ЭВМ «Диадок», которое предоставляется на определенное

количество передаваемых электронных документов и имеет ограниченный срок предоставления (п.39 ПБУ 14/2007).

Применяется следующий порядок списания перечисленных расходов:

- для расходов в виде фиксированного разового платежа за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (в том числе, программного обеспечения) или средств индивидуализации, которые предполагаются использовать в течение определенного времени, и на которые у Авиакомпании отсутствуют исключительные права - равномерно в течение срока действия договора, либо (если срок действия договора не определен) в течение срока, установленного на основании информации (служебных записок) полученных от соответствующих ответственных служб (отделов, управлений). В случае, если в договоре о предоставлении права использования результатами интеллектуальной деятельности (в том числе, программного обеспечения) или средств индивидуализации срок его действия не определен, а также в случае отсутствия информации (служебных записок) от соответствующих служб (отделов, управлений) о периоде использования результатов интеллектуальной деятельности (в том числе, программного обеспечения) или средств индивидуализации, период списания расходов будущих периодов устанавливается сроком на 5 лет;

- для расходов по агентским вознаграждениям по услугам агентов по реализации авиабилетов за наличный расчет на регулярные рейсы Авиакомпании пассажирам, авиаперевозка которых фактически осуществляется в будущих отчетных периодах – с учетом остатка средств на конец отчетного периода по авансам, полученных за авиабилеты;

- для расходов на приобретение лицензий и сертификатов – равномерно в течение периода действия лицензии (сертификата);

- для расходов по страхованию - если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора. В случае, если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии несколькими платежами, при этом периоды, за которые осуществлены платежи, в договоре не указаны, то расходы по страхованию по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии несколькими платежами и периоды, за которые осуществлены платежи, указаны в договоре, то расходы по страхованию по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду, за который они были уплачены, пропорционально количеству календарных дней действия договора в периоде, за который были уплачены взносы;

- для расходов в виде невозвратного арендного платежа по договорам аренды – в порядке, установленном отдельными распорядительными документами Авиакомпании;

- для расходов в виде сумм причитающихся к уплате процентов или дисконта по выданным векселям – равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств;

- для расходов в виде сумм начисленных процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате облигациям – равномерно в течение срока действия договора займа;

- пропорционально количеству переданных электронных документов в общем объеме документов, на передачу которых предоставлено право использования программы для ЭВМ «Диадок», но не более общего срока предоставления права использования программы. Если на дату окончания срока предоставления права имеются не переданные документы, остаток недосписанных сумм расходов будущих периодов подлежит списанию на расходы единовременно на дату окончания срока действия права.

5.10. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (в том числе, программное обеспечение) или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в по-

рядке и сроки, установленные договором, включаются Авиакомпанией в расходы отчетного периода (п.39 ПБУ 14/2007).

## **6. Правила оценки статей бухгалтерского учета**

### **6.1. Общие правила оценки имущества**

В Авиакомпании применяются следующие правила оценки имущества для целей бухгалтерского учета:

6.1.1. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение. Состав фактически произведенных затрат определяется в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету (п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.1.2. Оценка имущества, полученного по договору дарения (безвозмездно) определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.1.3. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов, объектов основных средств и нематериальных активов в Авиакомпании может производиться комиссией, назначенной приказом генерального директора, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности, либо на договорной основе с организациями, осуществляющими оценку в соответствии с законодательством РФ (п.9 ПБУ 5/01, п.10 ПБУ 6/01, п.13 ПБУ 14/2007).

При расчете рыночной стоимости материально-производственных запасов, объектов основных средств и нематериальных активов комиссией Авиакомпании могут быть использованы (п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств №91н, п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н, п.13 ПБУ 14/2007):

- данные о ценах на аналогичные активы, полученные в письменной форме от организаций-разработчиков;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости отдельных активов.

Рыночная цена полученных безвозмездно объектов основных средств увеличивается на затраты по их приведению в состояние, необходимое для применения в производственных целях (п.32 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств №91н).

Рыночная цена полученных безвозмездно материалов увеличивается на транспортно-заготовительные расходы, в случае, если данные расходы берет на себя Авиакомпания (п.66 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

6.1.4. Оценка имущества, произведенного в Авиакомпании, осуществляется по стоимости его изготовления, включающей в себя фактические затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества, и определяемой на основе калькуляции себестоимости единицы изделия (п.23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.1.5. Оценка имущества, приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами осуществляется по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Авиакомпанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в срав-

нимых обстоятельствах, обычно, Авиакомпания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость имущества, включая имущество, полученные организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное имущество (п.10 ПБУ 5/01, п.11 ПБУ 6/01, п.14 ПБУ 14/2007).

6.1.6. Оценка отходов, образующихся в подразделениях Авиакомпании, осуществляется Авиакомпанией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи).

6.1.7. Неучтенное имущество, выявленное при проведении Авиакомпанией инвентаризации активов и обязательств, принимается к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости (п.36 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств №91н, п.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

6.1.8. Имущество, принятое Авиакомпанией по договору лизинга (договору аренды) учитывается за балансом по стоимости данного имущества, указанного в договоре лизинга (договоре аренды), либо в актах приема-передачи, либо, в случае если в договоре или акте не указана стоимость имущества, в иной экспертной оценке (подтвержденной независимым оценщиком). В случае, если в договоре, акте приема-передачи не указана стоимость имущества и отсутствует экспертная оценка, то имущество, принятое Авиакомпанией по договору лизинга (договору аренды) учитывается за балансом по условной оценке 1 руб. (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

## **6.2. Учет основных средств**

6.2.1. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактически произведенным затратам в соответствии с правилами оценки соответствующего имущества (п.42 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.2.2. Актив принимается Авиакомпанией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия (п.4 ПБУ 6/01):

6.2.2.1. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Авиакомпании либо для предоставления Авиакомпанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

6.2.2.2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

6.2.2.3. Авиакомпанией данный объект в последующем перепродавать не планируется;

6.2.2.4. объект способен приносить Авиакомпанией экономические выгоды (доход) в будущем;

6.2.2.5. стоимость объекта более 40 000 рублей за единицу.

6.2.3. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения,



амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств №91н).

6.2.4. Учет списания активов Авиакомпании, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.6.2.2.1.-6.2.2.4. настоящей Информации, и стоимостью не более 40 000 рублей осуществляется в соответствии с п.6.4.15 настоящей Информации (п.5 ПБУ 6/01).

6.2.5. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается действующей комиссией, состав которой утверждается приказом генерального директора (п.20 ПБУ 6/01).

При установлении срока полезного использования объекта основного средства действующая комиссия исходит из сроков полезного использования объектов основных средств, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

6.2.6. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

6.2.7. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01).

6.2.8. Объект основных средств, находящийся одновременно в собственности Авиакомпании и в собственности других организаций, отражается в учете Авиакомпании в составе основных средств соразмерно доли в общей собственности (п.6 ПБУ 6/01).

6.2.9. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание объектов основных средств, за исключением случаев, когда объект основных средств, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным активам. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем), в частности, в качестве объектов основных средств (п.7 ПБУ 15/2008).

6.2.10. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.7 ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Авиакомпании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п.8 ПБУ 6/01).

6.2.11. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Авиакомпании, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Авиакомпании, если иное не предусмотрено законодательством РФ (п.9 ПБУ 6/01).

6.2.12. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Авиакомпаниям по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п.10 ПБУ 6/01).

6.2.13. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Авиакомпанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Авиакомпанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей (п.11 ПБУ 6/01).

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

6.2.14. При выкупе Авиакомпанией лизингового имущества, дополнительно предъявленная лизингодателем выкупная стоимость, при наличии такого условия в договоре лизинга, увеличивает первоначальную стоимость предмета лизинга, определенную исходя из общей суммы лизинговых платежей по договору (п.8 ПБУ 6/01, п.11 Приказа Минфина РФ №15, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.2.15. Изменение первоначальной стоимости основных средств осуществляется Авиакомпанией в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (п.14 ПБУ 6/01).

6.2.16. Авиакомпанией не производится переоценка объектов основных средств (п.15 ПБУ 6/01).

6.2.17. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

6.2.18. Не начисляются амортизационные отчисления по объектам основных средств, в частности (п.17 ПБУ 6/01, п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ):

- по земельным участкам;
- по объектам природопользования;
- по объектам, отнесенным к музейным предметам.

6.2.19. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п.26 ПБУ 6/01).

6.2.20. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Авиакомпанией экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.29 ПБУ 6/01).

6.2.21. Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии отражается на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

### **6.3. Учет нематериальных активов**

6.3.1. При принятии к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий (п.3 ПБУ 14/2007):

- объект способен приносить Авиакомпанией экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Авиакомпанией;

- Авиакомпания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Авиакомпания имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Авиакомпанией на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

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

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Авиакомпанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

6.3.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология) (п.5 ПБУ 14/2007).

6.3.3. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

6.3.4. Авиакомпания не производит переоценку объектов нематериальных активов (п.17 ПБУ 14/2007).

6.3.5. Программное обеспечение, полученное в пользование, учитывается Авиакомпанией, которая является пользователем (лицензиатом), на забалансовом счете 9017 «Программное обеспечение, полученное в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (п.39 ПБУ 14/2007).

В случае если в договоре не указан размер вознаграждения, то программное обеспечение учитывается на забалансовом счете 9017 «Программное обеспечение, полученное в пользование» в иной экспертной оценке (подтвержденной независимым оценщиком).

6.3.6. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п.23 ПБУ 14/2007).

6.3.7. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету срок его полезного использования устанавливается действующей комиссией, состав которой устанавливается приказом генерального директора (п.25 ПБУ 14/2007).

6.3.8. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

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

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

6.3.10. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Авиакомпанией экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам (п. 34 ПБУ 14/2007).

#### **6.4. Учет материально-производственных запасов**

6.4.1. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы (п.2 ПБУ 5/01):

6.4.1.1. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

6.4.1.2. предназначенные для продажи;

6.4.1.3. используемые для управленческих нужд Авиакомпанией;

6.4.1.4. в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.6.2.3 настоящей Информации, и стоимостью не более 40 000 рублей.

6.4.2. Материально-производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части, тара и т.п.) используемые при выполнении работ, оказании услуг и производстве продукции или для управленческих нужд и не предназначенные для продажи, учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы» (п.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.4.3. Поступление материальных ценностей по фактическим расходам на приобретение отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.4.4. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Авиакомпании, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они учитываются по условной оценке 1 руб. (п.18 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н)

6.4.5. Отходы, образующиеся в подразделениях Авиакомпании, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по требованиям-накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется Авиакомпанией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи) (п.111 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

6.4.6. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи (п.2 ПБУ 5/01).

6.4.7. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) (п.2 ПБУ 5/01).

6.4.8. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется (п.203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н)

6.4.9. Готовая продукция, учитываемая на счете 43 «Готовая продукция», как часть материально-производственных запасов, отражается по учетным ценам с выделением на отдельный субсчет отклонений фактической производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам. При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам (п.206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

6.4.10. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая продажу, их оценка, определяется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) (п.16 ПБУ 5/01).

6.4.11. В случае наличия в требовании-накладной информации о назначении использования запасов (на какие цели), списание материально-производственных запасов на затраты производства осуществляется на основании требования-накладной в момент отпуска со склада (п.93 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

Списание авиаГСМ на затраты производства осуществляется в момент заправки воздушного судна на основании требования по форме № 1-ГСМ, в которой имеется информация о назначении отпуска авиаГСМ (в частности, бортовой номер ВС, цель отпуска) (п.93 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н, п.4.4.8, п.4.4.9 Инструкции о порядке ведения учета, отчетности и расходования горюче-смазочных материалов в гражданской авиации, утвержденной заместителем Министра гражданской авиации от 28.06.1991 г.).

6.4.12. В случае если в первичном документе на отпуск материально-производственных запасов не указано назначение (на какие цели) осуществлен отпуск, то такой отпуск материально-производственных запасов со складов Авиакомпании учитывается как внутреннее перемещение, а сами материально-производственные запасы считаются в подотчете у получившего их лица. При этом на фактически израсходованные материалы составляется соответствующий акт на списание, который будет являться основанием для списания материалов с подотчета и отнесения их стоимости на затраты производства (п.98 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н).

6.4.13. Списание в производство бланков строгой отчетности ежемесячно. Учет бланков на забалансовом счете 9006 осуществляется в условной оценке 1 рубль за 1 бланк (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.4.14. Способ списания специальной одежды, специальной оснастки - линейный (п.24, п.26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ №135н от 26.12.2002 г.).

6.4.15. Списание на счета учета затрат активов, указанных в п.6.2.4, в момент передачи актива в эксплуатацию (в производство) на основании требования – накладной. В целях обеспечения сохранности в производстве или в эксплуатации, данные активы продолжают учитываться за балансом по первоначальной стоимости до момента списания по причине продажи, либо по причине негодности для дальнейшей эксплуатации (п.5 ПБУ6/01).

## **6.5. Учет финансовых вложений**

6.5.1. Под финансовыми вложениями Авиакомпании понимаются (п.3 ПБУ 19/02):

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги, приобретенные у других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- депозиты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

6.5.2. Беспроцентные займы и депозиты, предоставленные Авиакомпанией, не рассматриваются в качестве финансовых вложений и учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (План счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.2 ПБУ 19/02).

6.5.3. Беспроцентные векселя третьих лиц, полученные Авиакомпанией по номинальной стоимости от контрагентов в счет их задолженности, не рассматриваются Авиакомпанией в качестве финансовых вложений и учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Векселя».

6.5.4. Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются в качестве финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.5.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8 ПБУ 19/02).

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

6.5.7. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Авиакомпания в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Несущественными признаются затраты на приобретение ценных бумаг, не превышающие 5 % стоимости ценных бумаг.

6.5.8. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально в порядке, установленном п.20 ПБУ 19/02. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется как средневзвешенная стоимость финансовых вложений на отчетную дату (п.20 ПБУ 19/02).

6.5.9. Оценка финансовых вложений при их выбытии, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

6.5.10. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, Авиакомпания относит на финансовые результаты равномерно (п.22 ПБУ 19/02).

6.5.11. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (п.24 ПБУ 19/02).

6.5.12. Установить, что Авиакомпанией при наличии признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года производится проверка наличия условий, характеризующих устойчивое снижение их стоимости, указанных в п.37 ПБУ 19/02 (проверка на обесценение данных финансовых вложений) (п.п.37, 38 ПБУ 19/02).

## **6.6. Учет затрат и незавершенного производства**

6.6.1. Затраты на производство (работ, услуг) включаются в себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты (предварительной или последующей) (п.9 ПБУ 10/99).

6.6.2. Независимо от установленных норм и нормативов затраты включаются в себестоимость в полной сумме по первичным учетным документам.

6.6.3. Учет расходов, формирующих себестоимость товаров, работ, услуг ведется на счете 20 «Основное производство», на котором калькулируется полная фактическая производственная себестоимость товаров (работ, услуг) (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.6.4. Учет расходов, формирующих себестоимость реализации обслуживающих производств и хозяйств, ведется на счете 29 «Обслуживающие производства».

Расходы списываются со счета 29 «Обслуживающие производства» на счет 90.62 «Себестоимость по прочим видам бизнеса» ежемесячно (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.п. 9, 10 ПБУ 10/99).

6.6.5. Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Данные расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально объему соответствующей выручки без учета НДС, без распределения на счет 20.03 «Международная деятельность - ООН», 20.08 «Вертолетные работы вне РФ», ежемесячно (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, п.9, п.10 ПБУ 10/99).

6.6.6. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

6.6.7. Размер незавершенного производства оценивается по методу фактической производственной себестоимости (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.6.8. Учет расходов на продажу по торговой деятельности и общественному питанию осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». Данные расходы списываются в полном размере со счета 44 «Расходы на продажу» на счет 90.62 «Себестоимость по прочим видам бизнеса» ежемесячно (п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов №119н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

## **6.7. Учет резервов**

6.7.1. Во всех случаях, кроме случаев, когда создание резерва обязательно согласно нормам действующего законодательства, Авиакомпания не создает никаких видов резервов.

6.7.2. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Авиакомпания создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы сомнительных долгов создаются на конец отчетного года по контрагентам-дебиторам, по которым имеется просроченная дебиторская задолженность, превышающая 6 месяцев с момента возникновения.

Резерв сомнительных долгов создается по просроченной дебиторской задолженности, в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствует двусторонне подписанный акт сверки на отчетную дату;
- отсутствует гарантийное письмо об оплате, выполнении работ (оказании услуг, поставке товара) или о намерении проведения зачета взаимных требований;
- отсутствует переписка, подтверждающая признание контрагентом своей задолженности.

Резерв начисляется по каждому контрагенту индивидуально в процентном соотношении, в зависимости от периода возникновения просроченной дебиторской задолженности:

- в случае, если период возникновения задолженности (кроме авансов выданных поставщикам (подрядчикам)) на отчетную дату составляет от 6 месяцев до 1,5 года, то резерв начисляется в сумме 30% от величины задолженности;

- в случае, если период возникновения задолженности (кроме авансов выданных поставщикам (подрядчикам)) на отчетную дату составляет от 1,5 года до 2,5 лет, то резерв начисляется в сумме 65% от величины задолженности;

- в случае, если период возникновения задолженности (кроме авансов выданных поставщикам (подрядчикам)) на отчетную дату составляет более 2,5 лет, то резерв начисляется в сумме 100% от величины задолженности;

- в случае, если период возникновения задолженности по авансам выданным поставщикам (подрядчикам) на отчетную дату составляет от 6 месяцев до 1 года, то резерв начисляется в сумме 30% от величины задолженности;

- в случае, если период возникновения задолженности по авансам выданным поставщикам (подрядчикам) на отчетную дату составляет более 1 года, то резерв начисляется в сумме 100% от величины задолженности.

Независимо от периода возникновения задолженности, резерв сомнительных долгов создается в сумме 100% от величины задолженности по дебиторской задолженности контрагента, который объявлен банкротом.

Независимо от периода возникновения задолженности, резерв сомнительных долгов не создается по дебиторской задолженности, имеющейся на отчетную дату, которая погашена на момент проведения анализа дебиторской задолженности, осуществляемого с целью создания резерва.

В случае появления в течение отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительному долгу, новой информации, связанной с данным сомнительным долгом (например, погашение указанного долга, подписание акта (актов) сверки взаиморасчетов, получение письма (писем) от соответствующего контрагента, подтверждающих признание им этого долга, признанного Авиакомпанией сомнительным, и т.д.), исходя из которой данный долг перестает быть сомнительным либо отсутствует необходимость в дальнейшем резервировании суммы такого долга по причине его погашения, сумма резерва по указанному долгу, ранее признанному Авиакомпанией сомнительным, подлежит восстановлению путем ее включения в состав прочих доходов в соответствии с п.6.15.3 настоящей Информации (п.п.2-4 ПБУ 21/2008).

В случае изменения курса иностранной валюты к рублю по дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по выданным авансам), выраженной в иностранной валюте, по которой был создан резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерском учете ежемесячно осуществляется корректировка величины созданного резерва путем включения корректировки в доходы или расходы Авиакомпании (п.п.2-4 ПБУ 21/2008, п.9 ПБУ 3/2006).

6.7.3. Расходы на оплату отпусков работникам Авиакомпании признаются в качестве оценочного обязательства (п.3-8 ПБУ 8/2010). Для равномерного списания расходов Авиакомпания создает резерв предстоящей оплаты отпусков и отражает его на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется по каждому работнику по состоянию на последний день месяца путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на величину средней заработной платы по каждому работнику по состоянию на последний день месяца.

На последний день каждого месяца ранее начисленное оценочное обязательство в разрезе каждого сотрудника подлежит корректировке, при этом величина корректировки оценочного обязательства определяется как разница между величиной оценочного обязательства на текущую дату и величиной оценочного обязательства на предшествующую дату за минусом использованного оценочного обязательства за отчетный период.



Сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов и отчислений на страхование от несчастных случаев.

В течение отчетного года при фактических расчетах по оплате отпусков работникам Авиакомпания отражает задолженность, связанную с оплатой отпусков, по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. При недостаточности средств фактически начисленного резерва предстоящей оплаты отпусков Авиакомпания включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и, соответственно, сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв (п.21 ПБУ 8/2010, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

На конец отчетного года или при наступлении новых событий, связанных с резервом предстоящей оплаты отпусков, Авиакомпания проводит проверку резерва предстоящей оплаты отпусков, в результате которой уточняет резерв (величина резерва может быть увеличена, уменьшена или остаться без изменения) исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п.23 ПБУ 8/2010).

В случае, если по результатам проверки необходимо увеличить резерв предстоящей оплаты отпусков, то сумма, на которую будет увеличен резерв, отражается по дебету счета затрат (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов (п.23 ПБУ 8/2010, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

В случае, если по результатам проверки необходимо уменьшить резерв предстоящей оплаты отпусков, то избыточная сумма относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным, без списания на доходы организации. При этом на следующий месяц признанный резерв предстоящей оплаты отпусков отражается по дебету счета затрат в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов как разница между признанной суммой резерва предстоящей оплаты отпусков и избыточной суммой резерва предстоящей оплаты отпусков, созданного в текущем периоде (п.23 ПБУ 8/2010, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.7.4. В случае сокращения численности или штата работников Авиакомпания в порядке, предусмотренном законодательством РФ, Авиакомпания признает на счете 96.02 «Резерв на выплату выходного пособия» оценочное обязательство по выплатам в пользу сокращаемых (увольняемых) работников (суммы выходных пособий и средних месячных заработков на период трудоустройства), установленным ст.ст.178, 318 Трудового кодекса РФ (п.5 ПБУ 8/2010).

6.7.5. Авиакомпания признает оценочное обязательство по программе «СТАТУС» на счете учета резерва предстоящих расходов по программе «СТАТУС» с отнесением суммы обязательства на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010).

Величина оценочного обязательства по программе «СТАТУС» определяется Авиакомпанией ежегодно (в конце года) в следующем порядке:

6.7.5.1. Определяются средние тарифы по всем направлениям перелета в разрезе

класса обслуживания.

6.7.5.2. Определяется сумма неполученной выручки по всем направлениям перелета в разрезе класса обслуживания как сумма произведений средних тарифов по направлениям перелета в разрезе класса обслуживания на количество перелетов.

6.7.5.3. Рассчитывается средняя стоимость одной мили как частное от деления суммы неполученной выручки по всем направлениям перелета в разрезе класса обслуживания на количество миль, использованных для приобретения авиабилета по программе «СТАТУС».

6.7.5.4. Определяется ожидаемое использование миль пассажирами Авиакомпании по программе «СТАТУС» в общем количестве неиспользованных миль по программе «СТАТУС» пропорционально выручке по регулярным рейсам Авиакомпании в выручке компаний группы «ЮТэйр», осуществляющих авиаперевозку пассажиров по программе «СТАТУС».

Ожидаемое использование миль по годам определяется на основании прогнозной величины процента использования миль в каждом из последующих 3-х лет после года, в котором было сформировано оценочное обязательство.

6.7.5.5. Рассчитывается с разбивкой по годам стоимость миль, ожидаемых к использованию по программе «СТАТУС», которая равна произведению средней стоимости одной мили на ожидаемое по годам использование миль пассажирами Авиакомпании по программе «СТАТУС».

6.7.5.6. Определяется величина оценочного обязательства по программе «СТАТУС», ожидаемого к исполнению с разбивкой по годам, которая рассчитывается как частное от деления стоимости миль, ожидаемых к использованию по программе «СТАТУС» с разбивкой по годам, и рентабельности Авиакомпании по авиаперевозкам пассажиров, сложившейся за предыдущий отчетный год.

6.7.5.7. 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, рассчитанной в соответствии с п.16 - 19 ПБУ 8/2010 (п.20 ПБУ 8/2010).

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = \left( \frac{1}{1 + СД} \right)^n,$$

где КД – коэффициент дисконтирования;

СД – ставка дисконтирования;

n – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

В связи с тем, что использование миль по программе «СТАТУС» возможно только в течение 3-х лет, оценка стоимости оценочного обязательства путем его дисконтирования осуществляется в отношении оценочных обязательств по программе «СТАТУС», ожидаемых к исполнению во 2-ом и 3-ем году после отчетной даты.

Ставка дисконтирования принимается равной ключевой ставке ЦБ РФ.

6.7.5.8. Рассчитывается сумма оценочного обязательства по программе «СТАТУС» по формуле:

$$P = O_1 + O_2 * \left( \frac{1}{1 + СД} \right)^1 + O_3 * \left( \frac{1}{1 + СД} \right)^2,$$

где P – сумма оценочного обязательства по программе «СТАТУС»;

O<sub>1</sub> – оценочное обязательство по программе «СТАТУС», ожидаемое к исполнению в следующем году после отчетной даты;

O<sub>2</sub> – оценочное обязательство по программе «СТАТУС», ожидаемое к исполнению во 2-ом году после отчетной даты;

O<sub>3</sub> – оценочное обязательство по программе «СТАТУС», ожидаемое к исполнению в 3-ем году после отчетной даты.

В бухгалтерском учете ежегодно (в конце года) подлежит отражению величина оценочного обязательства по программе «СТАТУС» (п.8 ПБУ 8/2010):

Дт 20 «Основное производство» Кт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС».

6.7.5.9. Ежегодно (в конце каждого года), следующих за годом создания оценочного обязательства по программе «СТАТУС», рассчитывается увеличение величины ранее признанного оценочного обязательства по программе «СТАТУС» в связи с ростом его приведенной стоимости по формуле:

$$Y = O_2 * \left( \frac{1}{1+сд} \right)^1 * СД + O_3 * \left( \frac{1}{1+сд} \right)^2 * СД,$$

где Y - увеличение ранее признанного оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости.

СД – ставка дисконтирования, используемая в предыдущем отчетном периоде при расчете суммы оценочного обязательства по программе «СТАТУС».

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующую отчетную дату признается на последующие отчетные даты прочим расходом Авиакомпании (п.20 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете ежегодно (в конце года) подлежит отражению увеличение величины ранее признанного оценочного обязательства по программе «СТАТУС» в связи с ростом его приведенной стоимости:

Дт 91.52 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения» Кт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС».

6.7.5.10. На конец каждого отчетного года или при наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством по программе «СТАТУС», Авиакомпания проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по программе «СТАТУС» в соответствии с п.6.7.5.1-6.7.5.6.

По результатам проверки оценочное обязательство может быть увеличено, уменьшено, остаться без изменения либо списано (п.23 ПБУ 8/2010).

6.7.5.10.1. В случае, если по результатам проверки необходимо увеличить оценочное обязательство по программе «СТАТУС», то сумма, на которую будет увеличено оценочное обязательство, отражается в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов (п.8, 23 ПБУ 8/2010):

Дт 20 «Основное производство» Кт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС».

6.7.5.10.2. В случае, если по результатам проверки необходимо уменьшить оценочное обязательство по программе «СТАТУС», то избыточная сумма относится на оценочное обязательство, формируемое в периоде, следующим за отчетным, без списания на доходы организации (п.22, 23 ПБУ 8/2010):

Дт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС» Кт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС».

В бухгалтерском учете подлежит отражению признанное на следующий год оценочное обязательство по программе «СТАТУС» как разница между рассчитанной суммой оценочного обязательства по программе «СТАТУС» и избыточной суммой оценочного обязательства по программе «СТАТУС» прошлого отчетного периода, отнесенного на оценочное обязательство по программе «СТАТУС» отчетного периода (п.8 ПБУ 8/2010):

Дт 20 «Основное производство» Кт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС».

6.7.5.11. Ежемесячно при осуществлении авиаперевозок пассажиров с использованием миль по программе «СТАТУС» осуществляется использование оценочного обязательства по программе «СТАТУС».

Сумма затрат по программе «СТАТУС» определяется в следующем порядке:

- определяется сумма неполученной выручки по всем направлениям перелета в разрезе класса обслуживания как сумма произведений средних тарифов по направлениям перелета в разрезе класса обслуживания на количество перелетов.

- определяется сумма затрат по программе «СТАТУС», которая рассчитывается как частное от деления неполученной выручки за отчетный месяц и рентабельности Авиакомпании по авиаперевозкам пассажиров, сложившейся за предыдущий отчетный год.

Сумма затрат Авиакомпании, связанных с выполнением Авиакомпанией оценочного обязательства, отражается по дебету счета учета резерва предстоящих расходов и кредиту счета расходов по обычным видам деятельности (п.21 ПБУ 8/2010, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

В бухгалтерском учете ежемесячно подлежит отражению использование оценочного обязательства по программе «СТАТУС»:

Дт 96.03 «Резерв по программе «СТАТУС» Кт 20 «Основное производство».

6.7.5.12. *Установить*, что в случае, если проверка на обесценение финансовых вложений, осуществляемая Авиакомпанией в соответствии с п.6.5.12 настоящей информации, подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Авиакомпания создает на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

В случае, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного Авиакомпанией резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения, а разница относится на уменьшение финансового результата Авиакомпании (учитывается в составе прочих расходов).

В случае, если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного Авиакомпанией резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения, а разница относится на увеличение финансового результата Авиакомпании (учитывается в составе прочих доходов) (п.39 ПБУ 19/02).

В случае, если на основе имеющейся информации Авиакомпания делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного Авиакомпанией резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Авиакомпании (учитывается в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных финансовых вложений (п.40 ПБУ 19/02).

## **6.8. Учет расчетов**

6.8.1. Обязательства Авиакомпании в части кредиторской задолженности, за исключением полученных займов и кредитов, отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, без причитающихся к выплате процентов по обязательствам (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.8.2. Активы Авиакомпании в части дебиторской задолженности, за исключением выданных займов и кредитов, отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, без причитающихся к получению процентов по обязательствам (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.8.3. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом, внебюджетными фондами должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны (п.74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

## **6.9. Учет налогов**

6.9.1. Для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Авиакомпанией, и налогам с работниками Авиакомпании используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6.9.2. Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников Авиакомпании используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

6.9.3. Налоги, прочие обязательные платежи, подлежащие уплате в соответствии с законодательством иностранного государства, удержанные иностранными контрагентами из выручки, подлежащей перечислению Авиакомпании, учитываются в составе расчетов с разными кредиторами и дебиторами с отнесением суммы в дебет счета 76.35 «Расчеты по налогам вне РФ» в момент получения выручки (за вычетом удержанного налога, прочего платежа) от контрагента.

6.9.4. Налог на имущество отражается Авиакомпанией в составе расходов от обычных видов деятельности на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (п.5 ПБУ 10/99, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

## **6.10. Учет займов (кредитов) и прочих операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств**

6.10.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается Авиакомпанией в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, на соответствующих субсчетах к счету 66 (67) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» («Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») (п.2 ПБУ 15/2008).

6.10.2. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.4 ПБУ 15/2008).

6.10.3. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (п.7 ПБУ 15/2008).

6.10.4. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным вексям Авиакомпания их предварительно учитывает на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным включением данных сумм в состав прочих расходов (п.15 ПБУ 15/2008).

6.10.5. Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям Авиакомпанией отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность (п.16 ПБУ 15/2008).

6.10.6. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм начисленных процентов и (или) дисконта по облигациям они предварительно учитываются Авиакомпанией на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным включением данных сумм в состав прочих расходов (п.16 ПБУ 15/2008).

6.10.7. В случае, если из условий договора займа, кредита невозможно определить порядок и сроки начисления причитающихся процентов, начисление процентов производится равномерно (ежемесячно) и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **6.11. Списание задолженностей**

6.11.1. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа (распоряжения) генерального директора Авиакомпании и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.11.2. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения, указания) генерального директора Авиакомпании и относятся на финансовые результаты Авиакомпании (п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

6.11.3. Кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате получения аванса, отгрузка товаров, работ, услуг под который не была произведена, включается в состав прочих доходов в сумме, в которой она отражена в учете на дату списания (п.10.4 ПБУ 9/99).

6.11.4. При списании на доходы суммы кредиторской задолженности в виде полученных авансов, в связи с истечением срока исковой давности, сумма НДС, уплаченная в бюджет с полученных авансов, учитывается на счете 91.51 «Доходы, не учитываемые в целях налогообложения» и на счете 91.52 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения» (п.11 ПБУ 10/99, п.7 ПБУ 9/99).

## **6.12. Учет прибылей и убытков**

6.12.1. Балансовая прибыль (убыток) Авиакомпании представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Авиакомпании в целом и оценки статей баланса в соответствии с настоящей учетной политикой и нормативными документами по бухгалтерскому учету (п.79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Авиакомпании складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.12.2. Полученная в результате хозяйственной деятельности чистая прибыль Авиакомпании используется в соответствии с решениями общего собрания акционеров Авиакомпании. Распределение чистой прибыли осуществляется согласно Положениям, предусмотренным в уставных документах Авиакомпании (п.2 ст.35, п.3 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

## **6.13 Учет расчетов по налогу на прибыль**

6.13.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

6.13.2. Сумма налога на прибыль за каждый отчетный период корректируется путем сторнирования всей суммы начисленного налога за предыдущий отчетный период и начисления суммы налога за текущий отчетный период.

6.13.3. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (п.14 ПБУ 18/02).

6.13.4. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

#### **6.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

6.14.1. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса (п.7 ПБУ 3/2006).

6.14.2. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период не производится (п.18 ПБУ 3/2006).

#### **6.15. Учет изменений оценочных значений**

6.15.1. В Авиакомпании оценочными значениями являются величина оценочных резервов, сроки полезного использования нематериальных активов и оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования таких активов (п.3 ПБУ 21/2008, п.20 ПБУ 6/01, п.27, 30 ПБУ 14/2007).

6.15.2. В случае если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета Авиакомпании не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения (п.3 ПБУ 21/2008).

6.15.3. Изменение оценочного значения, за исключением изменения, указанного в пункте 6.15.4 настоящей Информации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Авиакомпании (перспективно) (п.4 ПБУ 21/2008):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

6.15.4. Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Авиакомпании, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение (п.5 ПБУ 21/2008).

## 6.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

6.16.1. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Авиакомпании, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Авиакомпании на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности (п.2 ПБУ 22/2010).

6.16.2. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка (п.5 ПБУ 22/2010).

6.16.3. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) (п.6 ПБУ 22/2010).

6.16.4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Авиакомпании исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность) (п.7 ПБУ 22/2010).

6.16.5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Авиакомпании, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность (п.8 ПБУ 22/2010).

6.16.6. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности (п.10 ПБУ 22/2010).

6.16.7. В случае, если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов (п.11 ПБУ 22/2010).

6.16.8. В случае, если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Авиакомпания должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен (п.12 ПБУ 22/2010).

6.16.9. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период (п.13 ПБУ 22/2010).



6.16.10. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п.14 ПБУ 22/2010, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению).

6.16.11. Внесение исправлений в первичные документы, в случае выявления в них ошибки, может осуществляться одним из следующих способов:

- внесение исправлений в первичный учетный документ (п.7 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»);

- оформление нового исправительного первичного учетного документа к первичному документу, оформленному с ошибкой (п.4 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

## **6.17. Информация по сегментам**

6.17.1. Авиакомпания при раскрытии информации по сегментам применяет общие требования к представлению информации в бухгалтерской отчетности Авиакомпании, установленные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и с учетом требований настоящей Информации. Раскрытие информации по сегментам обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Авиакомпании информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Авиакомпании, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности (п.4 ПБУ 12/2010).

6.17.2. В Авиакомпании выделяются следующие отчетные сегменты (п.12 ПБУ 12/2010):

- деятельность Авиакомпании, связанная с пассажирскими перевозками;
- деятельность Авиакомпании, связанная с вертолетными работами.

6.17.3. Авиакомпания раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам (п.22 ПБУ 12/2010):

- а) общую информацию;
- б) показатели отчетных сегментов;
- в) способы оценки показателей отчетных сегментов;
- г) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках Авиакомпании;
- д) иную информацию, предусмотренную ПБУ 12/2010.

6.17.4. В составе общей информации по отчетным сегментам организацией приводится (п.23 ПБУ 12/2010):

- а) описание основы выделения сегментов, признанных отчетными;
- б) случаи объединения сегментов;
- в) наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых организация получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах.

6.17.5. При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента. Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) раскрываются в со-

ставе информации по отчетным сегментам. Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов (п.32 ПБУ 12/2010).

## **7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

7.1. Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в орган государственной статистики (п.1, 2 ст.18 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

## **8. Инвентаризация активов и обязательств**

8.1. Активы и обязательства Авиакомпании подлежат инвентаризации (ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

8.2. Инвентаризация активов и обязательств в Авиакомпании проводится во всех случаях установленных законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами (п.3 ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

8.3. Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится в следующие сроки:

№ п/п	Вид активов и обязательств	Дата проведения
1	Основные средства	Не реже 1 раза в 3 года
2	Нематериальные активы	Не ранее 1 октября отчетного года
3	Вложения во внеоборотные активы	Не ранее 1 октября отчетного года
4	Финансовые вложения	Не ранее 1 октября отчетного года
5	Материалы, товары в подразделениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях	В период наименьших остатков, но не реже 1 раза в год
6	Материалы, товары в прочих подразделениях	Не ранее 1 октября отчетного года
7	Денежные средства на счетах в банке (включая валютные)	Не ранее 31 декабря отчетного года
8	Расчеты по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Не ранее 31 декабря отчетного года
9	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Не ранее 1 ноября отчетного года

8.4. Авиакомпанией проводится инвентаризация активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по разным складам, разным материально-ответственным лицам на разные даты, входящие в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также порядок создания рабочих инвентаризационных комиссий устанавливаются по решению постоянно-действующей центральной инвентаризационной комиссии и утверждаются отдельным приказом генерального директора или иным распорядительным документом Авиакомпании.

8.5. При проведении инвентаризации Авиакомпания руководствуется соответствующим действующим в Авиакомпании Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».