
 Российские авиалинии	Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-016
		Стр. 1 из 6
Департамент бухгалтерского учета		

Приложение 5
 к Учетной политике ПАО «Аэрофлот»
 на 2018 год
 (для целей бухгалтерского учета)


Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)

Тип документа:	Рабочая инструкция	
Действует с:	01.01.2018	
Разработчик:	Отдел отчетности и методологии бухгалтерского учета ДБУ	тел.: 64-79 abolotskaya@aeroflot.ru

 Российские авиалинии Департамент бухгалтерского учета	Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-016
		Стр. 2 из 6


ЗАПИСЬ ИСТОРИИ ДОКУМЕНТА

Статус документа (Базовый документ /Ревизия/ Отмена)	Ревизия документа	Дата ввода в действие/ отмены	Примечание
Базовый		01.01.2018	

 <p>АЭРОФЛОТ Российские авиалинии</p>	<p align="center">Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)</p>	<p align="center">РИ-14-016</p>
<p align="center">Департамент бухгалтерского учета</p>		<p align="right">Стр. 3 из 6</p>

Содержание

Введение.....	4
1. Определение необходимости создания резерва.....	4
2. Расчет резерва.....	5
3. Порядок начисления и списания резерва.....	5

 Департамент бухгалтерского учета	Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-016
		Стр. 4 из 6

Введение

Целью Методики создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (далее – методика) является определение правил формирования и погашения резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данная методика является неотъемлемой частью Учетной политики ПАО «Аэрофлот» на 2018 год (для целей бухгалтерского учета).

В соответствии с требованием осмотрительности п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), и согласно п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, материально-производственные запасы (сырье, материалы, готовая продукция и товары), на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов (далее – МПЗ) отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

1. Определение необходимости создания резерва

Резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов ПАО «Аэрофлот» по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

МПЗ разделяются на виды по синтетическому счету бухгалтерского учета «Материалы» (счет 10*). Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) МПЗ, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

На конец года проводится инвентаризация материально-производственных запасов. Выявляется вид неликвидных МПЗ.

Для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ (элемент учета) из числа выявленных анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. При проведении анализа ПАО «Аэрофлот» следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие условия:

МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество – источником информации о невозможности использования МПЗ по указанным причинам являются ведомости неликвидных МПЗ на конец года, составленные материально ответственными лицами подразделений-эксплуатантов, службами МТО подразделений ПАО «Аэрофлот», направленные в департамент управления закупочной деятельностью (ДУЗД);

снижение текущей рыночной стоимости МПЗ.

Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости МПЗ является факт приобретения аналогичных МПЗ по более низкой стоимости в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности. Если стоимость МПЗ в момент приобретения была выражена в иностранной валюте, то при снижении курса этой валюты на конец года по отношению к дате приобретения также признается снижение рыночной стоимости МПЗ, за исключением случаев, когда эти МПЗ были реализованы в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляется приказом главного бухгалтера на основании рекомендаций Комитета по финансам и инвестициям ПАО «Аэрофлот». Информацию для вынесения на Комитет по финансам и инвестициям вопроса о создании резерва готовит отдел отчетности и методологии бухгалтерского учета ДБУ на основании данных, предоставляемых директором департамента управления закупочной деятельностью.

2. Расчет резерва

Результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей рассчитывается по следующей формуле:

$$A = (B - C) \times D,$$

где А – сумма резерва;

В – учетная стоимость единицы материалов;

С – текущая рыночная стоимость единицы материалов;

Д – количество материалов.

В случае невостребованности материальных ценностей и отсутствия рыночной стоимости резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в размере 100 процентов их балансовой стоимости.

3. Порядок начисления и списания резерва


Для обобщения информации о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей применяется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в конце отчетного периода записью: дебет 91, кредит 14.

В следующем отчетном году зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: дебет 14, кредит 91.

При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату.

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому виду МПЗ.

 АЭРОФЛОТ Российские авиалинии	Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета)	РН-14-016
		Стр. 6 из 6
Департамент бухгалтерского учета		

Согласно п. 25 ПБУ 5/01 МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, относятся к операционным расходам. В отчете о финансовых результатах сумму созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей показывают по строке 2350. Сумму списанного резерва указывают по строке 2340.

Главный бухгалтер



И.А.Николаева

Исп. Коновалова Ю.И.
Тел. 65-77