

Приложение № 2
к

ЕЖЕКВАРТАЛЬНОМУ ОТЧЕТУ

*Акционерной компании "АЛРОСА" (Закрытое акционерное
общество)*

за 1 квартал 2010 г

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 № 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12.2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008
№АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 №А01/0183-П, от
10.12.2009 №А01/0203-П, от 30.12.2009 №А01/0212-П)*

Часть первая

Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)»

Приложения:

№ стр.

1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО)
---	---

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому, т.е. сохранены установленные основы формирования и раскрытия Учетной политики Компании, действующие в 1995-2007 гг.

Учетная политика Компании сформирована, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность, в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями к нему.

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

вышеназванным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/01, ПБУ 20/01);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 07.05.2003 N 38н);

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), приказами, распоряжениями Компании, настоящей Учетной политикой.

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета в Компании считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Компании ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности в структурных подразделениях и Управлении Компании ведется на русском языке.

В соответствии с приказом Компании от 31.12.2008 № АКА01/0216-П «Об утверждении штатных расписаний», переименовать Центральную бухгалтерию и Главную бухгалтерию в тексте Учетной политики для целей бухгалтерского учета на Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО) Бухгалтерии Компании, соответственно.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета УПФО Бухгалтерии Компании приложен к настоящей Учетной политике, структурные подразделения Компании разрабатывают свои рабочие планы счетов, которые должны быть утверждены руководителями структурных подразделений. При этом используют номенклатуру затрат (расходов) и шифры бухгалтерских субсчетов, предложенных рабочим планом счетов УПФО Бухгалтерии Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов УПФО Бухгалтерии Компании.

В бухгалтерском учете Компании текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота по аппарату Управления Компании прилагается к настоящей Учетной политике. УФСО Бухгалтерии Компании и бухгалтерии структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ разрабатывают графики документооборота самостоятельно, утверждают руководством Компании и руководителями структурных подразделений, дочерних, зависимых обществ. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

Исправления в документы должны вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Факты хозяйственной деятельности Компании и структурных подразделений отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Компании и структурных подразделений. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Компании, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н).

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения, на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения Компании, бухгалтерский учет которых не автоматизирован, в качестве регистров бухгалтерского учета применяют журналы-ордера.

Структурные подразделения, которые используют в работе вычислительную технику, регистры бухгалтерского учета ведут на машинных носителях, с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании

отчетного месяца распечатывают выходные таблицы, обеспечивают их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные документы, подтверждающие получение дохода и осуществление расхода структурным подразделением Компании (управлением Компании) хранятся до окончания судебных дел с налоговыми органами. Первичные документы, подтверждающие убыток структурного подразделения (управления Компании) хранятся весь период, на который переносится убыток плюс четыре года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся в структурных подразделениях и Управлении Компании, не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз, а в случаях, указанных в предыдущем абзаце, в течение всего срока, необходимого для судебного разбирательства, подтверждения убытка.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

Допуск к сведениям, которые отнесены к государственной тайне в соответствии с Указом Президента России от 24.01.1998 № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.10.1995 № 1050.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с приказами Компании. Инвентаризацией имущества проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет структурных подразделений и Управления акционерной компании «АПРОСА» должен отвечать требованиям:

законных и нормативных актов, регламентирующих организацию и методологию бухгалтерского учета,

налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета),

законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

Все структурные подразделения Компании составляют месячную, квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые общества представляют в УФСО Бухгалтерии Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

УФСО Бухгалтерии Компании составляет:

промежуточный (месячный и квартальный) и годовой отчеты Управления Компании (г. Мирный);

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включаются отчеты Управления Компании (г.Мирный, г.Москва), отчеты структурных подразделений;

сводный годовой отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

В состав месячной и квартальной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности, структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- б) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- в) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- г) отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- д) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- г) пояснительная записка.

Бухгалтерские отчеты составляются на формах, рекомендованных Минфином России и утвержденных приказом Компании.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм составляются УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, формы отчетности утверждаются приказом по Компании в случае внесения в них изменений.

К годовому балансу Компании прикладывается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании к годовой бухгалтерской отчетности прилагают пояснения, которые должны раскрывать сведения, относящиеся к Учетной политике Компании и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в отчетность.

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н.

Необходимость раскрытия тех или иных сведений о финансово-хозяйственной деятельности Компании в пояснительной записке структурных подразделений и Управления Компании определяется УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, Планово-экономическим Управлением Компании.

Бухгалтерскую отчетность структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности аппарата Управления Компании:

Отчетность аппарата Управления Компании (г.Мирный) формируется Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),

Отчетность аппарата Управления Компании (г.Москва) формируется Управлением учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

из отчетности структурных подразделений:

филиала "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";
 филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";
 филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";
 филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;
 филиала акционерной компании "АЛРОСА" «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола;
 представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;
 представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;
 представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;
 представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
 Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК);
 Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);
 Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ);
 Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);
 Института «Якутнипроалмаз»;
 Культурно-спортивного комплекса (КСК);
 Ленского предприятия тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);
 Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
 Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
 Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
 Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
 Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
 Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
 Предприятия тепло-водоснабжения (ПТВС);
 Предприятия «Коммерал»;
 Совхоза «Новый»;
 Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
 Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
 Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
 Управления капитального строительства (УКС);
 Управления материально-технического снабжения (УМТС);
 Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
 Центра подготовки кадров (ЦПК);
 Центра сортировки алмазов (ЦСА);
 Научно-исследовательского геологического предприятия (НИГП).
 Бухгалтерский учет и отчетность Представительств АК «АЛРОСА», находящихся за границей, осуществляется исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Бухгалтерская отчетность по видам деятельности составляется для внутреннего пользования, используется в целях получения информации о деятельности Компании по сегментам.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы АК «АЛРОСА» не составляется по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, так как составляется на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), достоверность ее обеспечена - отчетность аудировается, к ней прилагается пояснительная записка, которая содержит перечень применяемых требований бухгалтерской отчетности и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, включая оценки, отличающиеся от правил, предусмотренных нормативными актами Минфина РФ.

Автоматизация бухгалтерского учета структурных подразделений и Управления акционерной компании осуществляется по программе, предусматривающей применение единой методологии бухгалтерского учета и обмен необходимой информацией между структурными подразделениями по спутниковой или модемной связи. Внедрение информационно - бухгалтерской программы осуществляется поэтапно, в соответствии с планом автоматизации бухгалтерского учета в Компании.

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)», с кратким изложением способов отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;
- Приложения:
 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО);
 2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов;
 3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов;
 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства;
 5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 7. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО);
- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:
 - I. «Учет расходов основного производства»;
 - II. «Учет операций с основными средствами»;
 - III. «Учет операций с нематериальными активами»;
 - IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
 - V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
 - VI. «Учет финансовых вложений»;

- VII. «Учет денежных средств»;
- VIII. «Учет кредитов и займов»;
- IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
- X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
- XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
- XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)».

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

(Извлечения из внутреннего стандарта II. «Учет операций с основными средствами»)

1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.)	Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.
Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».
Не предполагается последующая перепродажа активов	Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат, при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.
Активы принадлежат Компании на праве собственности, приобретены по договорам лизинга	Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

1.2. Поступление основных средств

Основные средства принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств;
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;

- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется только в следующих случаях:

- переоценка основных средств;
- достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств;
- частичная ликвидация объектов основных средств.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Поступление основных средств, в структурные подразделения (кроме УМТС), может осуществляться:

- от УМТС;
- от структурных подразделений Компании;
- по договорам купли-продажи, договорам мены (децентрализованные поставки);
- по договорам лизинга;
- передачи УКСом объектов, законченных строительством;
- объектов, законченных строительством хозяйственным способом структурного подразделения;
- безвозмездное поступление;
- от учредителей, внесенных в качестве вклада в Уставный капитал;
- по результатам инвентаризации (как выявленные при инвентаризации).

1.3.Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется Компанией на основании приказа президента Компании по текущей (восстановительной) стоимости.

Сумма дооценки (уценки) определяется по каждому объекту основных средств и вносится в инвентарные карточки по учету объектов основных средств (групп объектов основных средств).

Результаты проведенной по состоянию на 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении бухгалтерского баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по строкам 120 «Основные средства», 420 «Добавочный капитал» и 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации

отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

В случае если по объекту основных средств, в предыдущие отчетные периоды, проводилась переоценка, результаты переоценки отчетного года отражаются следующим образом:

сумма дооценки объекта основных средств, в пределах сумм уценки объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма дооценки объекта основных средств, превышающая сумму уценки объекта, отнесенную в предыдущие отчетные периоды на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма уценки объекта основных средств, в пределах суммы дооценки объекта, образованной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 83 «Добавочный капитал», отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

сумма уценки объекта основных средств, превышающая сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит

субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.4.Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям,
- объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста (принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2006)

С 01.01.2006 года начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и относящихся к:

- объектам жилищного фонда;
- объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- продуктивному скоту, не достигшему эксплуатационного возраста.

Списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты производства или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее (*действовало до 01.01.2006 г.*).

1.5.Срок полезного использования и способ начисления амортизации

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УМТС или сторонних организаций.

При принятии к бухгалтерскому учету структурными подразделениями основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании (кроме УМТС) срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются.

Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом принятых изменений и дополнений к нему и приказом Компании «О принятии Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для основных средств, не перечисленных в указанном постановлении, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается не более оставшегося срока их аренды.

Сроки полезного использования объектов хвостового хозяйства устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.

Срок полезного использования спецоснастки, предназначенной для исполнения индивидуальных заказов, устанавливается не более срока размещения соответствующих заказов.

Срок полезного использования временных титульных зданий и сооружений, используемых только в процессе строительства объекта основных средств, устанавливается не более срока строительства.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, кроме полученных от других структурных подразделений Компании (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз» и переданных Компании в счет вклада в Уставный капитал, сроки полезного использования определяются Компанией самостоятельно. При этом сроки полезного использования должны быть обоснованы и утверждены приказом структурного подразделения (Компании).

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее не начисляется. Указанные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» (Абзац действовал до 01.01.2006г).

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.6. Восстановление основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме № А-24, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа о переводе основных средств на консервацию.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно на субсчете 01-3 «Объекты основных средств на консервации».

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию **на срок более трех месяцев** начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам

основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации **менее трех месяцев** начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме № А-25, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией объектов основных средств отражаются следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
	2	3	
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10,60,69, 70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

1.8. Выбытие объектов основных средств

Основные средства, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
1	2
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя

1	2
деятельности	Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Приказ уполномоченного руководителя Компании Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

При выбытии объекта основных средств (реализация, безвозмездная передача, ликвидация, выбытие в связи с физическим или моральным износом и т.п.) сумма его дооценки списывается со счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» как сальдо между суммой дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой дооценки амортизации. Списание суммы дооценки объекта основных средств, производится на дату выбытия объекта.

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта III. «Учет операций с нематериальными активами»).

К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- деловая репутация;

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в случае их переоценки и обесценения.

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, аналогичном отражению переоценки основных средств.

Нематериальные активы, полученные от других подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения. При принятии к учету от других подразделений Компании, не изменяются:

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;

- способ и норма амортизации объекта;
- срок полезного использования объекта нематериального актива.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных или договорных ограничений срока действия исключительных прав Компании. Начисление амортизации нематериальных активов (за исключением амортизации и деловой репутации) отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Нематериальные активы, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа нематериальных активов;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- истечение срока действия исключительных прав АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- невозможность дальнейшего использования при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- утрата документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, и невозможность их восстановления.

3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»)

3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в разделе 4 внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Компании производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам.

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147) стоимостью 10 000 рублей и менее, и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, отражаются в бухгалтерском учете Компании в составе материально-производственных запасов.

Учитываются по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, следующие виды готовой продукция и товаров:

- добытые природные алмазы;
- бриллианты собственного производства;
- порошки собственного производства из природных алмазов;
- покупные алмазы;
- покупные бриллианты;
- покупные порошки из природных алмазов;
- попутно добытая готовая продукция;
- готовая продукция вспомогательных производств;
- готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств.

Выбытие материально-производственных запасов, числящихся на балансе структурного подразделения Компании, происходит в случаях:

- отпуска материалов в производство;
- продажи материалов, готовой продукции или товаров;

безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;
 передачи материалов, готовой продукции или товаров, в счет вклада в уставный капитал;
 передачи другим структурным подразделениям;
 списания по результатам инвентаризации;
 передачи материалов в рекламных целях;
 списания материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО.

При списании передаваемых материалов (товаров) рассчитывается сумма отклонений умножением стоимости передаваемых материалов (товаров) на коэффициент (процент) отклонений, которая списывается на те счета, на которые списана стоимость материалов (товаров). Коэффициент отклонений рассчитывается как отношение суммы отклонений на начало предыдущего месяца и учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в предыдущем месяце к стоимости остатков материала на складах на начало предыдущего месяца, и стоимости поступивших материалов в предыдущем месяце.

3.2. Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов

Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов (далее – МПЗ) следующий.

Принятие к бухгалтерскому учету и списание МПЗ осуществляется на основании следующих документов:

Хозяйственная операция	Наименование формы
Наименование документа	
Приобретение МПЗ подразделениями самостоятельно у сторонних организаций:	
Товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоотправителя, поставщика) <i>(в случае доставки МПЗ автотранспортом до складов структурного подразделения)</i>	типовая межотраслевая форма № 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78 <i>(при отсутствии расхождений по количеству и качеству при приемке МПЗ)</i>
Товарная накладная <i>(в случае приобретения МПЗ со складов поставщика)</i>	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
Счет-фактура поставщика	Форма в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451
Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а <i>(оформляется при приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика, либо при отсутствии)</i>

	документов) <i>Акт о приемке материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.</i>
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a.

Неотфактурованные поставки МПЗ

Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Поступление МПЗ в структурные подразделения от УМТС

Накладная на отпуск материалов	форма № 74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ собственного производства

Калькуляция на изготовление материалов собственными силами	форма №К-22, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
<i>или</i>	
документ (акт, заказ-наряд) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ, оставшихся после ликвидации основных средств

<u>Здания и сооружения</u>	
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	типовая межотраслевая форма М-35, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
<u>Драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования (аккумуляторы, узлы, детали и элементы, содержащие)</u>	
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторов, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования	форма №А-46, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Отпуск МПЗ в производство:

1. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию основных средств (за исключением зданий, сооружений)

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
------------------------	---

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

Ведомость дефектов основных средств (за исключением автомашин, зданий, сооружений)	форма №81, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П
или	
Ведомость дефектов на ремонт автомашин	форма №82, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
или другой документ (акт, гаражный лист) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения

2. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
или	
Отчет о расходе материалов на текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений	форма №М-29, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

Акт осмотра технического состояния здания (сооружения)	форма №А-54, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
Дефектная ведомость обследования частей зданий и сооружений	форма №83, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

3. На производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. Основные материалы

<u>списание в пределах норм</u> – лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2, утверждены приказом Компании от 17.05.2007 №70
<u>списание сверх норм</u> –	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

3.2. Материалы длительного использования

<u>передача со склада в производство</u> - лимитно-заборная карта	форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
или	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
<u>списание на себестоимость произведенной продукции</u> Расчет списания стоимости материалов длительного использования на себестоимость произведенной продукции	<u>Обработка руды на обогатительной фабрике, огранка алмазов в бриллианты</u> - форма №25, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

3.3. Основные нормируемые материалы, используемые при ведении геологоразведочных работ в полевых условиях

Лимитно-заборная карта на отпуск материалов, используемых при ведении полевых работ	форма №Л-4, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
---	---

3.4. Вспомогательные материалы

Лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2, утверждены приказом Компании от 17.05.2007 №70
<i>или</i>	
Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды	Форма №А-49, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
<i>или</i>	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма №М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Списание МПЗ по результатам инвентаризации, списание МПЗ, использованных в рекламных целях

Соответствующий приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Акт списания товарно-материальных ценностей	Форма №А-7, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70

Списание (уценка) МПЗ в случае порчи, боя, лома

Акт о порче, бое, ломе ТМЦ	Унифицированная форма №ТОРГ-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
----------------------------	--

Передача МПЗ со склада на склад (другим материально ответственным лицам) внутри структурного подразделения

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
----------------------	--

Передача МПЗ в другие структурные подразделения Компании

Накладная на отпуск материалов на сторону	типовая межотраслевая форма М-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Акт о содержании драгоценных металлов в изделии	форма №А-44, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Продажа МПЗ

Договор купли-продажи	Договор купли-продажи, составленный в порядке, установленном внутренними нормативными документами Компании и зарегистрированный в установленном порядке
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
<i>или</i>	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
<i>или</i>	

Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78
--------------------------------	--

Безвозмездная передача МПЗ

Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
или	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
или	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78

Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации

Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации	
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

МПЗ на складе

Карточка учета материалов	типовая межотраслевая форма М-17, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
---------------------------	--

Складской учет спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Форма КУ-6, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П
---	--

Сдача в стирку, химчистку, ремонт спецодежды, спецобуви, выданной в индивидуальное пользование

Журнал сдачи (возврата) спецодежды, спецобуви в стирку, химчистку, ремонт	Форма №85, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
---	--

Списание спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (<i>применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных</i>)
Ведомость учета выданной работникам спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	форма № МБ-7, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П; (<i>применяется при автоматизированной обработке учетных данных</i>)
Акт о списании спецоснастки, спецодежды и предохранительных приспособлений	форма №А-8, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70 (<i>применяется в случаях хищения или непригодности к</i>

	<i>дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации)</i>
--	--

Выдача спецоснастки в производство

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (<i>применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных</i>)
Ведомость учета спецоснастки, выданной в производство	форма № 84, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П (<i>применяется при автоматизированной обработке учетных данных</i>)

Автомобильные шины, устанавливаемые на транспортные средства

Принятие к учету	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы автомобильной шины	Форма КУ-4, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Списание	
Акт списания автомобильных шин	форма №А-10, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70

Аккумуляторные батареи, устанавливаемые на транспортные средства

Принятие к учету	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы аккумуляторных батарей	Форма КУ-5, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Списание	
Акт списания аккумуляторных батарей	форма №А-9, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторных батарей, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлекаемые при списании изделий и оборудования	форма №А-46, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П

Списание спирта

Акт на списание спирта	форма № А-50, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
------------------------	---

3.3. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также попутно добытых алмазов, определяется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002г.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также, прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Готовой продукцией (алмазами) считаются добытые природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании прейскурантов, утвержденных Минфином РФ.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.4. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов) определяется исходя из средней фактической себестоимости одного карата (исчисленной с учетом остатков на начало года) и объема продаж (в каратах) по формуле:

$$C_{пр} = (F_1 + F_2) / (V_1 + V_2) \times V_{пр}$$
, где

$C_{пр}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

F_1 – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

$V_{пр}$ – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода.

Готовая продукция (алмазы) на стадии ее выбытия формируется по группам:

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

структурным подразделениям Компании на основании распоряжения Компании о направлении данных алмазов на радиоактивное облучение и использование в дальнейшем в качестве алмазов-индикаторов;

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная

оценка по прејскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

С целью определения фактической себестоимости алмазов, отгружаемых покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с их качеством, фактическая себестоимость, исчисленная на весь объем отгруженной (реализованной) продукции, распределяется между потребителями (покупателями, группой покупателей, структурными подразделениями Компании) пропорционально ее учетной стоимости.

Фактическая себестоимость, отгруженной (реализованной) продукции (алмазов) потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / R_{отг},$$

$$C_{прі} = R_{отгі} \times D_{с/с}, \text{ где}$$

$D_{с/с}$ – доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости,

$C_{пр}$ – себестоимость всей отгруженной (реализованной) готовой продукции (алмазов),

$C_{прі}$ – себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

$R_{отг}$ – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

$R_{отгі}$ – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК «АЛРОСА» (ЗАО) по форме, которая приведена ниже.

Форма отчета приведена в качестве образца и, при необходимости, графы в ней могут быть объединены, или она может быть дополнена другими графами. При этом должен быть сохранен порядок определения фактической себестоимости одного карата готовой продукции (алмазов), объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой продукции (алмазов).

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Бухгалтерии Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Бухгалтерии Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

Форма № 37

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО).

за _____ 20_ г.

месяц

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себест-ть 1 кар., руб.	Доля себест-ти в учетной стоимости, руб.	Себест-ть, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		х	Х	х	
2	Поступило готовой продукции, всего		х	Х	х	
2.1	Поступило готовой продукции на склад		х	Х	х	х
2.2	Технологические потери/аффижные разницы		х	Х	х	х
			х		х	
3	Итого с учетом остатков (стр.2 + стр.1)		х	гр.7 стр.3/ гр.3 стр. 3	х	
4	Отгружено готовой продукции			Гр.5 стр.3	гр.7 стр.4/ гр.4стр.4	гр.5 стр.4 х гр.3стр.4
4.1	реализовано покупателям	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.4
4.5	для использования структурными подразделениями	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО) »:

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).

2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.

3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- отгруженной (строка 4 графы 7);
- остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).

5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
- отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
- отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
- отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
- отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

Себестоимость готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенной для продажи сторонним организациям (физическим лицам), определяется по фактическим затратам на ее производство в соответствии с Учетной политикой Компании, внутренними стандартами бухгалтерского учета Компании и отраслевыми нормативными актами.

3.3.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов

Для контроля технологических процессов обогащения руды и извлечения алмазов на обогатительных фабриках горно-обогатительных комбинатов (далее ГОКов) применяются алмазы, прошедшие радиоактивное облучение - радиоактивные алмазы-индикаторы (далее – алмазы индикаторы).

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

В соответствии с действующим Порядком транспортировки, передачи, хранения, использования радиоактивных алмазов-индикаторов на предприятиях АК «АЛРОСА» (ЗАО) и на основании приказов Компании об отборе коллекций алмазов для изготовления из них радиоактивных алмазов-индикаторов, подготавливаемых службой главного обогатителя, в цехе окончательной доводки (далее – ЦОД) ГОКа из текущих алмазов осуществляется отбор низкосортных алмазов

Отобранные алмазы отдельно пакуются и направляются, в соответствии со схемой маршрутов движения алмазов, отобранных для производства алмазов-индикаторов, разработанной службой главного обогатителя Компании, в ЦСА для предварительной оценки, далее в ЕСО - для сортировки, первичной классификации и первичной оценки, с отражением их движения в общем объеме алмазов в соответствующих отчетах оперативного учета алмазов структурных подразделений.

Данные алмазы, прошедшие в ЕСО все стадии сортировки, первичной классификации и первичной оценки учитываются в составе готовой продукции (алмазов) и направляются ЕСО в ЦОД ГОКа, отражаются в отчете о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО (форма № 21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)) отдельной строкой.

Готовая продукция (отобранные алмазы) передается из ЕСО в ЦОД ГОКа через внутрихозяйственные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Бухгалтерии Компании (дебет 79-2 «Внутрихозяйственные операции» кредит 43-1 «Алмазное сырье»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Бухгалтерии Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

На основании договора об оказании услуг по облучению алмазов и получению радиоактивных алмазов-индикаторов, готовая продукция (алмазы) направляется ЦОДом ГОКа в установленном порядке на предприятие - изготовитель радиоактивных алмазов-индикаторов.

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО));

На основании данного акта составляется бухгалтерская справка о переводе алмазов, утративших свойства природных алмазов, из готовой продукции в состав материалов для использования их в качестве алмазов-индикаторов

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

Алмазы учитываются в составе материалов, как алмазы-индикаторы, при наличии следующих документов:

1. Аттестационного паспорта, на коллекцию радиоактивных алмазов-индикаторов, представленного предприятием - изготовителем;
2. Акта дозиметрического контроля с приложением к нему количественно-качественных характеристик рентгенолюминесценции алмазов-индикаторов, составленного предприятием – изготовителем.

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

Переданные в производство алмазы-индикаторы, учитываются на забалансовых счетах бухгалтерского учета до момента:

- извлечения их из технологического процесса;
- не извлечения из технологического процесса.

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО)), на основании которого алмазы-индикаторы приходятся по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной, исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

(Извлечения из внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении определенных условий (см. раздел 2 внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу.

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

Если Компания получила информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с намерением приобрести финансовые вложения, но впоследствии отказалась от покупки финансовых вложений, стоимость указанных услуг включается в прочие расходы Компании.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе прочих расходов Компании:

- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения финансовых вложений;
- расходы на получение разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение операций с финансовыми вложениями, в случаях, когда получение такого разрешения необходимо в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации;
- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества, вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день каждого квартала по их текущей рыночной стоимости. Если последний день квартала не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.

На конец каждого отчетного года по финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 91-2 «Прочие расходы».

Ежегодно перед составлением годового отчета на основании приказа президента Компании проводится инвентаризация финансовых вложений.

5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

(Извлечения из внутреннего стандарта VIII. «Учет кредитов и займов»).

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей в сумме причитающихся Компании денежных средств (номинал векселя минус дисконт). Фактическое поступление денежных средств за учтенные векселя на счета Компании отражается по дебету счетов учета денежных средств, в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по номинальной стоимости облигаций или по цене размещения, если она ниже номинала.

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отраженная по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», списывается, по

мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в составе прочих расходов Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющих на счетах Компании.

Задолженность Компании, за полученные по договорам товарного кредита алмазы и бриллианты, отражается в сумме, равной их прейскурантной оценке на момент принятия к учету.

Задолженность за прочие ценности, полученные по договорам товарного кредита, отражается в сумме, равной текущей рыночной стоимости полученных ценностей.

Задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу Банка России на дату получения денежных средств. На конец каждого отчетного месяца и на даты совершения расчетов (получение средств или погашение задолженности) производится переоценка задолженности по кредитам и займам в соответствии с изменением установленного Банком России курса соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю. Результаты переоценки включаются в прочие доходы или расходы Компании.

В затраты по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих или общехозяйственных расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов (купонного дохода) по облигациям производится в сроки и по ставкам, установленным условиями обращения облигаций. Начисление купонного дохода по облигациям производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисленного купонного дохода до последнего дня каждого отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента,

указанной в векселе. Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, учитываются обособленно от сумм выданных займов, кредитов.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01).

Сумма процентов, подлежащая включению в инвестиционный актив, определяется как произведение среднегодовой стоимости актива и средневзвешенной процентной ставки. Подробный расчет капитализации процентов приведен в стандарте VIII «Учет кредитов и займов».

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»).

6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. В случае предварительной оплаты (авансом) активов и расходов, задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России, на дату выданного аванса, на конец отчетного периода пересчет такой задолженности не производится. Задолженность в иностранной валюте, образовавшаяся по активам и расходам (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатка), признанным в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли по курсу Банка России на день совершения операции и по курсу, действовавшему на отчетную дату. Возникающие при этом курсовые разницы, учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе прочих доходов или расходов.

6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым, по договору мены.

6.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей

Приобретение материальных ценностей через комиссионера осуществляется от имени комиссионера, но по поручению и за счет Компании. Приобретение материальных ценностей через агента может осуществляться как от имени агента, так и от имени Компании, но по поручению и за счет Компании.

При приобретении ценностей через агента, осуществляемом от имени Компании, в бухгалтерском учете Компании отражаются расчеты с поставщиком ценностей, расчеты с агентом по агентскому вознаграждению и расчеты с другими контрагентами по расходам, понесенные при приобретении ценностей.

При приобретении ценностей через комиссионера или поставках через агента, осуществляемых от имени агента, в бухгалтерском учете Компании отражаются только расчеты с комиссионером или агентом. Расчеты с непосредственным поставщиком материальных ценностей, у которого их приобретает комиссионер или агент, в бухгалтерском учете Компании не отражаются.

Датой перехода права собственности на приобретенные ценности к Компании является дата перехода права собственности, определенная в договоре, заключенном комиссионером (агентом) с поставщиком материальных ценностей.

7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства»)

7.1. Учет производственных затрат основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

Все другие производства, выделенные в отдельные производственные подразделения в горно-обогатительных комбинатах, а также структурные подразделения Компании (кроме горно-обогатительных комбинатов) являются вспомогательными и учитывают затраты промышленного и непромышленного характера на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002

(далее Инструкция) и внутренним стандартом «Учет расходов основного производства».

Учет производственных затрат, связанных с добычей руды и извлечением алмазов, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам на субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»:

20-1 «Добыча руды (песков, хвостов);

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;

20-3 «Погрузка руды со склада»;

20-90 «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКами по авизо в УФСО Компании.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

1. На счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;
2. На счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

7.1.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В связи с тем, что Нюрбинский ГОК осуществляет комплекс горных работ, свойственный всем другим горно-обогатительным комбинатам Компании, при этом недропользователем алмазоносных месторождений является не Компания, а ее дочерняя организация - ОАО «АЛРОСА-Нюрба», в бухгалтерском учете Нюрбинского ГОКа (далее - НГОК) возникают особенности в отражении хозяйственных операций.

Горные работы на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых, является ОАО «АЛРОСА-Нюрба», ведутся НГОКом, в рамках Регламента взаимоотношений АК «АЛРОСА» (ЗАО) и ОАО «АЛРОСА-Нюрба», утвержденного Правлением Компании, в соответствии с планом развития горных работ, утвержденным Наблюдательным советом Компании в составе сводных показателей производственно-хозяйственной деятельности Компании на планируемый период и договором на оказание услуг, заключенным между НГОКом и ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Порядок взаимоотношений между Компанией и ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в рамках Регламента следующий:

ОАО "АЛРОСА-Нюрба", являясь владельцем лицензии на пользование алмазонасными месторождениями («Нюрбинская» и «Ботуобинская»), заключает договор с НГОКом на ведение горных работ на данных месторождениях в соответствии с проектом их отработки. При этом собственником руды (песков), добытой НГОКом и алмазов, извлеченных из данной руды (песков), является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

- ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ,
- добыче руды и песков,
- транспортировке давальческого сырья (руды, песков),
- погрузке давальческого сырья (руды, песков) со складов,
- обогащению давальческого сырья (руды, песков).

В состав услуг по обогащению давальческого сырья (руды, песков) включаются расходы ЦОДа Мирнинского ГОКа на химическую очистку и извлечение алмазов, и транспортировку их в ЦСА Компании.

7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

- XI. «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;*
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)*

Учет производственных затрат, вспомогательных по отношению к основной деятельности Компании производств, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства».

На счете 23 учитываются затраты:

- вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;
- структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделения Компании), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и другое) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и другое).

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынудой (отбитой) горной массы.

Расходы отдельных вспомогательных производств, работы или услуги которых полностью потребляются подразделением основного производства, относятся непосредственно на расходы этого производства и на счета учета затрат вспомогательных производств не учитываются.

Структурные подразделения, осуществляющие учет затрат на счете 23 (29), оказанные услуги, выполненные работы для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям промышленного и непромышленного характера предъявляют в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Планово-расчетная стоимость согласовывается руководителями подразделений (цехов) при заключении внутренних договоров (заданий) на оказание услуг (работ).

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ определяется по данным текущего месяца.

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.

В случае, если структурное подразделение своевременно не передало отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, данные отклонения до момента передачи учитываются в затратах структурного подразделения, как расходы незавершенного производства, и передаются до конца месяца, следующего за отчетным. Данный порядок действует только в течение года. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы в декабре отчетного года структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги.

Отклонения фактической стоимости от планово-расчетной оформляются в соответствии с ниже приведенным расчетом, принимаются УФСО после согласования со службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности, ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 20__ г.

по (наименование структурного подразделения)

Наименование	Авизо	Наименование	Объем в	В стоимостном выражении
--------------	-------	--------------	---------	-------------------------

подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	№№	Дата	продукции, оказанных услуг, выполненных работ	натуральн ых единицах	По плано- расчетной стоимости	По фактической себестоимос ти	Отклоне ния
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

В бухгалтерском учете Компании передача между структурными подразделениями Компании расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг), и последующей продажей полученной продукции (работ, услуг) сторонним организациям отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Структурным подразделением №1 учтены производственные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	23-1	10, 16, 25, 70, 68, 69 и т.п.
Структурное подразделение №1 передало расходы за выполненные работы (оказанные услуги) структурному подразделению №2	79-2	23-1
Структурное подразделение №2 приняло расходы,	23-2	79-2
и списало их по направлениям использования:		
- на свои нужды	20 (23,29)	23-2
- передало структурному подразделению №3	79-2	
Структурное подразделение №3 приняло расходы,		
и списало их по направлениям использования:	23-3	79-2
- на свои нужды	20 (23,29)	23-3
- на расходы, связанные с перепродажей третьим лицам	90-2	
Отразило выручку от перепродажи услуг	50 (51)	90-1
Расходы, связанные с перепродажей, списало в счет полученной выручки в момент определения финансового результата за отчетный период	90	20 (23,29)

Реализация продукции (работ, услуг) вспомогательных производств сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации продукции (работ, услуг) сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Все вспомогательные производства, выделенные на отдельный баланс, для целей формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, ведут аналитический учет отклонений фактической стоимости вспомогательных производств от утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов.

7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании¹

ГРЭ осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется Амакинской ГРЭ, Ботубинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, Арктической ГРЭ на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Геологоразведочные работы ведутся ГРЭ на основании пообъектного плана ведения геологоразведочных работ, составленного и согласованного в порядке, определенном Положением о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК "АЛРОСА" (ЗАО), утвержденным Правлением АК "АЛРОСА" (протокол от 23.10.2003 № 82). Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении геологоразведочных работ, отражаются на счете 23-01 «Геологоразведочные работы».

При этом расходы на геологоразведочные работы, которые ведутся за счет собственных средств Компании, учитываются ГРЭ обособленно от расходов, которые осуществляются за счет других источников.

Стоимость выполненных геологоразведочных работ за счет собственных средств Компании, передается ГРЭ в УФСО Бухгалтерии Компании через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» с приложением к авизо заключения (протокола) об оценке результатов выполненных геологоразведочных работ, оформленного в соответствии с Положением.

В УФСО Бухгалтерии Компании расходы на выполненные геологоразведочные работы учитываются на счете 97-7 «Геологоразведочные работы» и с 1-го числа

¹ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

месяца, следующего за отчетным, равномерно в течение 12 месяцев списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Реализация геологоразведочных работ сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации геологоразведочных работ сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных с ГОКами Компании внутренних договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых ГОКаи месторождений и проектом ведения эксплоразведочных работ, согласованными с Госгортехнадзором РФ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отражаются на счете 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

На основании актов выполненных работ стоимость выполненных эксплоразведочных работ передается ГРЭ в ГОКи через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

7.2.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении:

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных работ алмазов (форма 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях»).

Поступление алмазов за отчетный месяц в натуральном выражении (каратах) должно соответствовать данным журнала учета алмазов, извлеченных из проб, цеха ГРЭ, на обогатительных установках которого извлечены данные алмазы.

При этом в журналах ведется отдельный учет алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных и при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Стоимостная (страховая) оценка в долларовом эквиваленте извлеченных алмазов производится ГРЭ в соответствии со страховыми ценами, устанавливаемыми отделом эксплуатационной геологии Компании по размерным группам на уровне средней цены текущей добычи руды (песков) ГОКа, в зоне которого проводится поиск, поисково-оценочные работы и детальная разведка месторождения.

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов (приложение № 20 к настоящей Учетной политике).

Алмазы, извлеченные при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых передаются по акту-накладной передачи алмазов не позднее 25 числа последнего отчетного месяца:

в структурные подразделения Компании (ГРЭ, НИГП, институт «Якутнипроалмаз») для изучения с целью определения геолого-технологических особенностей данного алмазоносного месторождения и качественных характеристик извлеченных алмазов (данные структурные подразделения Компании учитывают их пообъектно в натуральном выражении (каратах) по стоимости страховой оценки в долларовом эквиваленте);

в ЦСА - для формирования и хранения коллекции алмазов и/или дальнейшей реализации (ЦСА осуществляет оперативный учет полученных алмазов в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте).

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

Кем составляется	Представителем цеха ГРЭ, передающим алмазы.
Дата и время составления	Дата отпуска алмазов
Количество экземпляров	3 (Три)
Кем подписывается	Руководителем цеха ГРЭ, ответственным по режиму и сохранности алмазов, материально-ответственным лицом, передающим алмазы, бухгалтером - контролером.
Куда передаются	Первый экземпляр: получателю - структурному подразделению Компании, стороннему заказчику. Второй экземпляр – в бухгалтерию ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ были извлечены данные алмазы. Третий экземпляр – остается в делах цеха ГРЭ, передавшего алмазы.

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 21 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

Извлеченные, но не переданные структурным подразделениям Компании и (или) стороннему заказчику алмазы остаются в бухгалтерском учете ГРЭ, передаются по акту-накладной передачи алмазов в следующем отчетном периоде.

Отчеты о движении алмазов, составленные ГРЭ представляются в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки:

по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» - до 5 числа месяца, следующего за отчетным;

по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях» - до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

7.2.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ, отраженных в отчете о движении алмазов по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях», ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных работ были извлечены данные алмазы, уменьшает расходы на геологоразведочные работы по указанному объекту на стоимость извлеченных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

V_f – объем алмазов в натуральном выражении (кар.), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Данные алмазы отражаются в бухгалтерском учете ГРЭ по стоимости, определенной по вышеприведенной формуле (дебет счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» кредит счета 23-01 «Геологоразведочные работы»).

Передача алмазов, выделенных в коллекцию, структурным подразделениям Компании по распоряжению первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов отражается в бухгалтерском учете ГРЭ по кредиту счета 10-15 «Алмазы в коллекциях».

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении геологоразведочных работ, учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «алмазное сырье», и учитываться в ГРЭ на счете 20 «Извлечение прочих алмазов».

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отраженных в отчетах о движении алмазов по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» и форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости», ГРЭ, в плане эксплуатационно-разведочных работ которой числятся месторождения, из проб руд (песков) которых были извлечены данные алмазы, уменьшает стоимость эксплуатационно-разведочных работ, оказанных ГОКа, на стоимость данных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов», с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

Отчет ГРЭ о движении алмазов за текущий месяц по форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости» представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

На стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ представляет в УФСО Бухгалтерии Компании калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике.

При отгрузке в ЦСА алмазов, извлеченных из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, одновременно передается в УФСО Бухгалтерии Компании по внутрихозяйственным расчетам их нормативная себестоимость со счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов».

Алмазы, находящиеся в ГРЭ, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки и страховой оценки, не переданные в ЦСА, числятся в бухгалтерском учете ГРЭ на счете 20, субсчет «Извлечение прочих алмазов» по сложившейся себестоимости как незавершенное производство.

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении эксплуатационно-разведочных работ, учтенные на счете 20 «Извлечение прочих алмазов» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «Алмазы в коллекциях», и учитываться в ГРЭ на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях».

7.2.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов

Изучение полученных в процессе обогащения и извлечения данных с целью определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов в рамках совместных работ с ГРЭ ведется НИГП, институтом «Якутнипроалмаз», другими ГРЭ.

В бухгалтерском учете вышеуказанных структур Компании, полученные от ГРЭ алмазы, отражаются по дебету счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» по стоимости, определенной передающей стороной, со счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Движение алмазов в коллекциях отражается в отчете, составленном по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях».

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в НИГП, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи алмазов в ЦСА. Одновременно через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в Управление Компании (УФСО). УФСО Бухгалтерии Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

В ЦСА ведется пообъектный оперативный учет полученных алмазов, сформированных в коллекции, в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте.

В бухгалтерском учете Компании извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Бухгалтерии Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

7.2.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании

Основным документом, регламентирующим объем инженерно-технических услуг (далее - ИТУ) института «Якутнипроалмаз», является тематический план научных работ, который формируется институтом «Якутнипроалмаз» на основании заявок от структурных подразделений Компании на выполнение ИТУ.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

При оказании ИТУ структурным подразделениям Компании (далее – Заказчик) институт «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-

экономическую службу Заказчика документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

На основании акта приема – передачи завершенных ИТУ Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных ИТУ с приложением к авизо пакета документов:

акт приема – передачи завершенных ИТУ (форма № 50),

аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51),

реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику (форма № 52, с заполнением графы 5).

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

Расходы на ИТУ, которые используются для производственных целей либо управленческих нужд Заказчика признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

В случае если ИТУ используются Исполнителем для выработки проектных решений, расходы на данные услуги включаются в стоимость разрабатываемого проекта. Заказчиком этих услуг является проектная часть Института «Якутнипроалмаз».

7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения основного производства учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 2,3 к настоящей Учетной политике. Все другие структурные подразделения Компании учитывают общепроизводственные и общехозяйственные расходы по этой же номенклатуре с учетом своих отраслевых особенностей.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» (приложение N 2 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам. Структурные подразделения, имеющие в своем составе основное и вспомогательное производства, общепроизводственные расходы формируют по цехам, внутри цеха – по видам производств (основное и вспомогательное):

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 2 «Вспомогательное производство».

Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов основного производства определен во внутреннем стандарте «Учет расходов основного производства»

Расходы, учтенные на счете 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (приложение N 3 к настоящей Учетной политике).

Вышеперечисленные общехозяйственные расходы, а также начисленные и включенные в состав общехозяйственных расходов налоги, принимаются в качестве условно-постоянных расходов следующими структурными подразделениями:

Удачный ГОК,
Мирнинский ГОК,
Айхальский ГОК,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге,
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА - Транснаб»,
Филиал «Единая сбытовая организация »,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал АК «АЛРОСА» «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола,
Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный трест «Алмазавтоматика»,
Центр подготовки кадров.

Вышеперечисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 3 к настоящей Учетной политике, в УФСО Бухгалтерии Компании для списания в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж необработанных драгоценных камней».

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26, не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между строительными объектами пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж бриллиантов».

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств, пропорционально объемам произведенной продукции, выполненным работам (услугам).

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.1. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

7.3.1. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетов и решения руководства Компании.

К представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;

сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на алкогольную продукцию при проведении официального приема в пределах общих установленных норм на представительские расходы (письмо Минфина России от 09.06.04 г. № 03-02-05/1/49).

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на проживание в гостиницах и арендованных квартирах представителей других организаций.

Документальное оформление мероприятия и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением.

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президентов Компании о проведении официального мероприятия с целью обоснованного подтверждения представительских расходов оформляются следующие документы:

1. Распоряжение по структурному подразделению о проведении мероприятия по установленному настоящим порядком образцу (приложение 1), в котором указывается:

- цель, дата, сроки, место проведения представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) и ответственный исполнитель;
- сумма средств и порядок оплаты представительских расходов;
- подотчетное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);
- лицо, ответственное за использование денежных средств на представительские расходы (в случае безналичных расчетов).

2. Программа проведения официального мероприятия (переговоров, деловой встречи) по установленной форме (приложение № 1 к распоряжению о проведении мероприятия).

3. Плановая смета представительских расходов, утвержденная руководителем структурного подразделения, президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятий).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к распоряжению о проведении мероприятий).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи). Копии вышеназванных документов передаются в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании, соответственно.

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств.

Фактический расход средств, использованных при проведении мероприятий, подтверждается следующими документами:

1. Отчетом о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к распоряжению о проведении мероприятия);
2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расходование выданных в подотчет денежных средств на оплату представительских расходов (транспортных услуг, услуг переводчика, питание и буфетное обслуживание, сувениров).

Отчет о расходах на проведение официального мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании.

Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Оправдательными первичными учетными документами могут являться: счета ресторанов, счета транспортных организаций, квитанции приходных ордеров, товарные чеки и т.д. В случае расчетов наличными денежными средствами к авансовому отчету прикладываются кассовые чеки. Кроме перечисленных документов представляются счета-фактуры, выданные организацией-продавцом товаров, работ, услуг.

Ведение бухгалтерского учета представительских расходов и списание их на себестоимость продукции, работ (услуг).

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного

совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

В соответствии с Рабочим планом счетов Компании, представительские расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в случае отсутствия счета 26, - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а в подразделениях торговой деятельности – по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы» и т.п.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ г.

N _____

О проведении официального мероприятия

В связи с проведением _____ официального мероприятия
(кем, когда, где)
(переговоров, деловых встреч и т.д.) с делегацией _____,
(наименование фирмы)
прибывшей из _____, по вопросам, связанным _____
(откуда) (наименование вопроса)

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров _____.
(должность, ФИО)

2. _____:
(должность, ФИО)

2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. _____;
(название города)

2.2. Составить смету представительских расходов, связанных с пребыванием делегации, и утвердить в установленном порядке;

2.3. Представить в бухгалтерию _____ авансовый отчет о
(наименование структурного подразделения)
произведенных расходах, с приложением оправдательных документов, отчет о
пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после
проведения переговоров.

3. Главному бухгалтеру _____ выдать денежные средства
(наименование структурного подразделения, ФИО)
на представительские расходы в подотчет _____ для оплаты
(ФИО ответственного лица)
мероприятий, предусмотренных программой и сметой представительских расходов,
отразить представительские расходы на основании представленных отчетов в
соответствии с Порядком, определенным Учетной политикой Компании.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
(должность ФИО)

Руководитель
(должность)

(И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

- 1.
- 2.
- 3.

Ответственные за выполнение программы:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

- 1.
- 2.
- 3.

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия	Ответственный исполнитель

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__» ____ 20__ г. № ____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

«__» ____ 20__ г. И.О.Фамилия

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г. _____.
(наименование делегации)

1. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Расчет суммы расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Расчет суммы расходов.

6. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: ____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),
проводимого ____ . ____ . ____ г. в ____ .
(дата) (место проведения)

Участники от ____ :
(наименование делегации).

- 1.
- 2.
- 3.

Участники от ____ :
(филиала, представительства, структурного подразделения, Управления Компании)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

- 1.
- 2.
- 3.

Утвержденная в приложении № 1 к образцу распоряжения о проведении официального мероприятия программа пребывания делегации _____ выполнялась следующим образом:

(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

Представительские расходы, связанные с пребыванием делегации _____
(наименование делегации)

в г. _____ составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

1. Официальный прием и (или) обслуживание участников переговоров, указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о проведении мероприятия:

Сумма расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Сумма расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Сумма расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Сумма расходов.

6. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

1. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ____ руб.

Всего: ____ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

7.3.2. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

В связи с введением в действие Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ и утратой силы Положения Центрального банка Российской Федерации от 25.06.1997 N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов», при расчетах с работниками, выезжающими в загранкомандировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлено, что валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты, осуществляются без ограничений.

В соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 N 40, предприятия выдают наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

В соответствии с вышеизложенным лицам, командированным за границу, выдается аванс *в рублях*. Поскольку деньги выдаются в подотчет в рублях, то и отчет командированными работниками должен быть представлен *в рублях*. При этом необходимо иметь в виду, что по возвращении работников из загранкомандировок, не сдается в кассу неиспользованный аванс и перерасход из кассы не выдается по командировке *в иностранной валюте*, то есть все расчеты осуществляются в рублях.

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса. В этой связи стоимость проезда к месту командировки, суточные, оплата за проживание командированного работника должны рассчитываться по разным курсам валют:

на день выдачи аванса - для принятия расходов в бухгалтерском учете,
на день утверждения авансового отчета по командировочным расходам – для целей налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения является трудоемким и при этом не влечет за собой существенных отклонений в определении расходов. Учитывая принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать в бухгалтерском учете расходы, связанные со служебными командировками за пределы Российской Федерации, в оценке в рублях по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Ниже описаны взаимодействия специалиста бухгалтерии филиала, представительства, структурного подразделения Компании (далее - структурного подразделения Компании) и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам.

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграничную командировку, при переводе иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо устранять влияние курсовой разницы, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент ее покупки, принятия расходов по авансовому отчету и окончательного расчета. Командированному работнику должны быть возмещены все расходы, связанные со служебной командировкой, определенные приказом Компании о служебных командировках, без каких-либо затрат за его счет.

Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии (бухгалтером) и работником, направляемым в заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:			
бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграникомандировку.	
1	2	3	4
1.	На основании приказа о командировке рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в долларах США и рублях). Работнику выдается из кассы структурного подразделения аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте, соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за наем жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении командированным работником справки коммерческого банка о покупке долларов США определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки.	1	Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает доллары США с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм, уплаченных рублей и купленной валюты. В случае приобретения валюты другой страны расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса;
2.	Работнику, командированному за границу, вручается под роспись уведомление по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку) о порядке применения обменного курса доллара США при выдаче денежных средств на заграникомандировку и возврате аванса (выдаче перерасхода).	2	Сохраняет полученное уведомление до сдачи авансового отчета.
3.	С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету, ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; составляет и представляет в течение трех дней авансовый отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) долларов США, проездные билеты, данные о пересечении границы, счета об оплате за проживание в гостинице, другие

1	2	3	4
			документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за наем жилья валютой страны, в которую командирован работник, (не долларами США) к авансовому отчету должна быть приложена справка с указанием обменного курса доллара США на валюты, используемую при расчете за наем жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. В случае отсутствия справки расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях из кассы.</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных оправдательных документов. В случае непредставления оправдательных документов по найму жилого помещения, эти расходы принимаются по распоряжению руководителя структурного подразделения в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ N 64н, пересчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных оправдательных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>В случае если другие расходы также документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p> <p>При представлении работником, прибывшим из заграничной командировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах США. Остаток аванса вносится работником в кассу структурного подразделения в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на продажу валюты. При этом высчитывается разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют</p>	4	<p>По окончании определения суммы расходов, связанных с заграничной командировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств получает деньги из кассы в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на покупку долларов США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств, возвращает остаток в кассу в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке при продаже долларов США; при ее отсутствии – по курсу, указанному в справке на покупку долларов США, при отсутствии справок на покупку и продажу валюты – по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет.</p>

1	2	3	4
	<p>действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по заграникомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются. При отсутствии справки о продаже долларов США остаток аванса определяется в соответствии с первым абзацем пункта 4 настоящего порядка (раздел «Действия командированного работника»).</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграникомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1 к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

Справочная информация

_____командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____N____ в _____

с" ____ " по " ____ " _____ 200_ г.

Курсы валют				Нормы суточных в валюте	Кол-во дней	
по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
на день				по Приказу Компании		
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
1	2	3	4	5	6	7

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов		
			по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса	перерасчет на разницу курсов валют (КБ на день покупки и ЦБ на день выдачи аванса)	Всего аванс работнику, направляемому в командировку	по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса или по курсу КБ на день покупки валюты	по курсу КБ на день продажи валюты	по курсу КБ на день покупки валюты	корректировка при возврате аванса с учетом разницы курсов КБ на день продажи и день покупки	Всего
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16
Суточные	валюта	1								
	руб.	2								
Проживание в гостинице	валюта	3								
	руб.	4								
Виза	валюта	5								
	руб.	6								
Внутренние перемещения	валюта	7								
	руб.	8								
Прочие	валюта	9								
	руб.	10								
Итого	валюта	11								
	руб.	12								
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13								
	руб.	14								
Не подтвержденные документально*	валюта	15								
	руб.	16								
Всего	валюта	17								
	руб.	18								

Примечание:

* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета, а отражаются полной суммой, как постоянные разницы в графе 18.

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

уведомление

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США за рубли и указанием курса валюты. *

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;
в случае остатка аванса - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу банка с получением квитанции коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о продаже долларов США за рубли и указанием курса, по которому проданы доллары США;**
сдать в кассу остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) в рублях.

Примечание:

*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы; при покупке долларов США, возникающая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается из кассы структурного подразделения перед отъездом в командировку или при окончательном расчете после возвращения из командировки;
при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы *рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному* (высчитанному на основании данных о купленной иностранной валюте и уплаченных при этом рублях) *в справке, выданной на Ваше имя, при покупке валюты. В случае отсутствия квитанции - по курсу, установленному Центральным банком РФ, на день получения аванса на командировочные расходы.*

**В случае непредставления квитанции о продаже валюты остаток аванса в рублях будет определен на основании курса доллара США коммерческого банка, указанного в справке на покупку валюты, а при отсутствии справки на покупку валюты – по курсу Центрального банка РФ, установленного на день выдачи аванса на командировочные расходы;

Бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (ропись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__
ознакомлен: _____
(ФИО командируемого работника, роспись)

7.4. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

(Извлечения из внутреннего стандарта Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»)

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании после перехода права собственности к покупателю (порядок признания выручки и себестоимости в бухгалтерском учете подробно изложен в ниже приведенной таблице 1).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в бухгалтерском учете одновременно с признанием выручки от продаж в той же оценке.

Не являются продажами следующие операции по передаче структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг:

- передача продукции (товаров) от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому структурному подразделению (филиалу, представительству);
- выполнение работ (оказание услуг) одним структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для другого структурного подразделения (филиала, представительства);
- использование продукции (товаров) для собственных нужд структурного подразделения (филиала, представительства);
- выполнение работ структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для собственных нужд;
- безвозмездная передача продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг сторонним организациям (физическим лицам);
- другие операции, не связанные с переходом права собственности на продукцию (товары), результаты выполненных работ и оказанных услуг от Компании к сторонним организациям (физическим лицам), или связанные с переходом права собственности, но не приносящие Компании дохода (увеличения экономических выгод).

Таблица 1

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестои- мость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально прейскурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.

1	2	3	4	5
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По себестоимости каждой единицы.
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической производственной себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).

1	2	3	4	5
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датированы формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается исходя из себестоимости одного карата, отдельно по алмазам собственного производства и покупным.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца.

8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)

Страховые взносы по видам страхования на момент уплаты отражаются по дебету субсчетов:

76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»,

76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»

76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»

счета 76 ««Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», в корреспонденции со счетами учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

На счете 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

- 1) по всем видам **обязательного имущественного страхования**, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая страхование риска гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее ОСАГО).

Если по условиям договора обязательного имущественного страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, а срок действия договора составляет более одного отчетного периода (года), страховые взносы по обязательному имущественному страхованию отражаются по дебету субсчета 03 «Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества» счета 97 «Расходы будущих периодов».

Начиная с момента действия договора обязательного страхования страховые взносы, предварительно учтенные на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества», ежемесячно списываются на счета учета затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования, в отчетном периоде (месяце)

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» или 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества».

2) по следующим видам **добровольного имущественного страхования**:

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;
- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;
- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и

хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

При досрочном расторжении договора добровольного имущественного страхования и возврата страховой премии, сумма неиспользованной страховой премии отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

На счете 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

- по обязательному страхованию жизни и здоровья отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);
- по добровольному *личному страхованию*: добровольное медицинское страхование работников Компании, добровольное страхование от несчастных случаев работников Компании

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете 76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников» отражаются расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников Компании.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется УФСО Компании по каждому структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс по двум направлениям (субсчетам):

- «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),
- «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

На счете 79-1 учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 79-2 учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

С целью формирования финансового результата от продажи драгоценных камней по месту возникновения расходов на их производство в УФСО Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает УПФО Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 10, 40, 20, 21, 23, 25, 26, 29.

Взаимные услуги основных и вспомогательных цехов в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость (за исключением продукции, работ, услуг, передаваемых для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к налоговым вычетам при расчете налога на прибыль Компании).

Передача продукции (работ, услуг) осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением первичными документами переданных расходов. Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо с приложением расчета отклонений за отчетный месяц не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок передачи отклонений приведен в разделе «Вспомогательные производства».

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому рассматриваются службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности.

Приемку продукции (работ, услуг), изготовленной одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений, осуществлять по видам работ (услуг) на основании первичных учетных документов согласно таблице 1.

Таблица 1

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
Работы по текущему, капитальному ремонту основных средств; Услуги по обслуживанию оргтехники, кондиционеров, холодильников, прочих основных средств, оказание	Авизо
	Форма № 62. Заказ на выполнение работ (оказание услуг) <i>если ежемесячный объем работ не определен условиями договора</i>
	Форма № А-31. Акт приемки-передачи выполненных работ по ремонту объектов основных средств
	<i>или</i>

телекоммуникационных услуг, услуг связи и т.п.	Форма № А-32. Акт приемки-передачи работ
	<i>или</i>
	Форма № А-33. Акт приемки-передачи услуг
Работы по текущему, капитальному ремонту зданий, сооружений, передаточных устройств	Авизо
	Форма №КС-2. Акт приемки выполненных работ, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
	Форма №КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
Услуги автотранспорта	Авизо
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>
	Форма № А-34. Акт приемки-передачи услуг автотранспорта
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг автотранспорта по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)	Авизо
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>
	Форма № А-35. Акт приемки-передачи услуг механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг механизмов по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.	Авизо
	Форма № А-36. Акт приемки-передачи услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.
Услуги по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе	Авизо
	Форма № А-37. Акт приемки-передачи услуг по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
	Форма № 80. Отчет об оказанных услугах по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
Проектно-изыскательские работы для строительства объекта	Авизо
	Форма № А-38. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для строительства объекта

Мерзлотный надзор	Авизо
	Форма № А-39. Акт приемки-передачи работ по мерзлотному надзору
Услуги химчистки (прачечной)	Авизо
	Форма № А-40. Акт приемки-передачи услуг химчистки (прачечной)
Услуги по проживанию в гостинице	Авизо
	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-41. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в гостинице
	Форма № 27. Отчет об оказанных услугах по бронированию и проживанию в гостинице
Услуги по проживанию в общежитии	Авизо
	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-42. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в общежитии
	Форма № 77. Отчет об оказанных услугах по проживанию в общежитии
Услуги по проживанию в автопунктах	Авизо
	Форма № А-52. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в автопунктах
	Форма № 79. Отчет об оказанных услугах по проживанию в автопункте
Услуги по перевозке пассажиров и грузов авиацией спецприменения	Авизо
	Форма № 65. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет авиацией спецприменения (АСП)
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном
Услуги по перевозке пассажиров и грузов ВС	Авизо
	Форма № 78. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет
	Почтово-грузовая ведомость
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном

9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства

Стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства (далее – сельскохозяйственная продукция), используемой на собственные нужды и/или передаваемой одними структурными

подразделениями другим подразделениям Компании (за исключением сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством, в качестве бесплатного питания), устанавливается Реестром розничных цен, согласованным с ПЭУ Компании.

Стоимость сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством в качестве бесплатного питания, включается в расходы по фактической себестоимости.

Отклонение фактической себестоимости переданной сельскохозяйственной продукции от ее розничной цены отражается в бухгалтерском учете того структурного подразделения, которое произвело данную продукцию.

В бухгалтерском учете Компании формирование финансового результата от продажи (передачи) сельскохозяйственной продукции отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23, 29,	02, 10, 70, 69, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции.
43	23, 29	Сформирована стоимость готовой сельскохозяйственной продукции.
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции по розничным ценам		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделениям по розничной цене, установленной Реестром цен Компании
90-2		Учтена сумма отклонений, исчисленных как разница между розничной ценой и фактической себестоимостью сельскохозяйственной продукции, переданной структурным подразделениям Компании (не принимается при формировании налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль)
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции, выдаваемой в качестве бесплатного питания, по фактической себестоимости		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделением по планово-расчетной стоимости отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.
79-2		Отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, определенное по данным текущего месяца.
Продажа сельскохозяйственной продукции сторонним покупателям		
62	90-1	Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции.
90-2	43	Списана фактическая себестоимость проданной сторонним покупателям сельскохозяйственной продукции.

10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе собственного капитала Компания и структурные подразделения учитывают уставный (складочный) капитал (на балансе Управления Компании), добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы.

В составе добавочного капитала отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

Структурные подразделения и Компания ведут аналитический учет добавочного капитала по выше перечисленным направлениям.

11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

Структурные подразделения Компании прибыль (убыток), полученную от их производственно-хозяйственной деятельности в текущем отчетном году, отражают на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса прибыль (убыток) отчетного года списывается УФСО в дебет (кредит) счета 84-21 «Прибыль отчетного года» в корреспонденции со счетом 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений».

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании осуществляется на субсчетах балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

в УФСО Компании:

- 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;
- 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;
- 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»;

84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)»,

в структурных подразделениях Компании:

84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

На счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывается прибыль, полученная Компанией за отчетный год.

Путем изменения вступительного сальдо на начало следующего отчетного года прибыль отчетного года со счета 84-21 переносится на счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению».

На счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов»)

2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)

3. Создание нового имущества Компании (дебет 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет »).

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» УФСО сумма дооценки выбывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выбывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части

дооценки выбывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выбывших основных средств (дебет счета 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в бухгалтерских балансах путем изменения вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» передается структурными подразделениями через внутрихозяйственные расчеты в УФСО Компании.

УФСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в бухгалтерском учете УФСО следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Аviso, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)	79	84-3	Аviso, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах	Запись осуществляется оборотами после получения решения собрания акционеров
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	
Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании	84-2	84-1	Протокол собрания акционеров	

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 84, субсчет 1 и нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению, учтенная на счете 84-2 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)

12.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы структурных подразделений, и Управления Компании формируются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами считаются поступления денежных средств и иного имущества от сторонних организаций, не считаются доходами передача продукции, товаров, работ, услуг внутри Компании.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в

зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, полуфабрикатов, товаров; поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 16 ПБУ 10/99.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99.

В сводном отчете Компании и в отчетах структурных подразделений о прибылях и убытках показываются доходы и расходы от продажи продукции, работ, услуг от видов деятельности:

- горнодобывающей промышленности (добыча алмазов);
- обрабатывающей промышленности (обработка алмазов);
- транспорта;
- науки;
- геологии и разведки недр;
- строительства;
- ЖКХ;
- сельского хозяйства;
- торговли и общественного питания;
- других видов деятельности.

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

- Управление Компании;
- Удачинский ГОК;
- Мирнинский ГОК;
- Айхальский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;
- Филиал «Единая сбытовая организация»;
- Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
- Филиал АК «АЛРОСА» «АЛРОСА-Африка» в Республике Ангола,
- Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;
- Предприятие «Коммерал»;
- Специализированный трест «Алмазавтоматика»;
- Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве;

Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге;
Центр подготовки кадров;
Управление материально-технического снабжения (УМТС);

К обрабатывающей промышленности:

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

Производственное управление "Алмаздортранс";
Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Филиал «АЛРОСА-Поморье»;
Якутское научно-исследовательское
геологоразведочное предприятие ЦНИГРИ;

К строительству:

Управление капитального строительства (УКС);

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (ЛПЭТС);
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";
Культурно-спортивный комплекс;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
доходы и расходы от оказания прочих услуг.

При отнесении доходов и расходов к видам деятельности следует учитывать, что в составе расходов и доходов структурных подразделений, отнесенных к тому

или иному виду деятельности, имеются выручка и расходы от других видов деятельности, которые следует отражать по соответствующим видам деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ЗАО) на счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата:

90-1 «Выручка от продаж» - для учета выручки;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

90-4 «Акцизы» – для учета реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

В течение месяца записи по счету 90 «Продажи» производятся в обычном порядке.

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продаж	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Акциз	90-4 «Акциз»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

Таким образом, по окончании отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. В течение отчетного года все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не производится.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, 90-4 закрываются записями в дебет счета 90-9.

Сумма субсчета 90-1 списывается с дебета счета в кредит субсчета 90-9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Убыток от содержания обслуживающих хозяйств формируется на счете 90 «Продажи» в порядке, который приведен выше.

При этом доходы от продаж услуг обслуживающих хозяйств, оказанных сторонним организациям, населению, включая работников подразделений, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 90-1 «Выручка», себестоимость проданных услуг - в дебете субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90-1 «Выручка» отражается плата, поступившая от родителей, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, летних оздоровительных лагерях и т. д.

Налогооблагаемая база для расчета налога от фактической прибыли формируется в соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения.

12.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

При формировании прочих доходов следует учитывать, что прочими доходами также являются:

стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации (до 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов отражалась по кредиту счета 83 «Добавочный капитал»);

стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации (дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные

расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов без предварительно отражения на счете 98 «Доходы будущих периодов».

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» производятся следующие учетные записи (примерно):

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)	Разные	91-1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов: превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2; превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках, другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения создают следующие резервы предстоящих расходов, связанных с производственными затратами:

- резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения;
- резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств;
- резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель;
- резерв на случай неурожайного года.

13.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства

Структурные подразделения создают резерв предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства по работам:

- горного производства;
- полевым экспедиционным и геологоразведочным;
- дно- и берегоукрепительным водного хозяйства;
- связанным с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочным работам в районах с ограниченными сроками навигации речным транспортом.

13.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения

Горно-обогатительные комбинаты создают резерв предстоящих расходов на расходы, связанные с ведением горно-подготовительных работ, при включении их по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков). Порядок создания резерва предстоящих расходов по работам, связанным с сезонным характером производства и с ведением горно-подготовительных работ, изложен во внутреннем стандарте I «Учет расходов основного производства».

13.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств

Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств создает Управление капитального строительства Компании.

Сумма резерва рассчитывается в соответствии с порядком, предусмотренным Положением АК "АЛРОСА" (ЗАО) о премировании за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, и включается в стоимость строящегося объекта основных средств, в месяц сдачи указанного объекта в эксплуатацию.

В случае, когда величина созданного резерва превышает фактические расходы УКСа по выплате премии или сумма фактически начисленной премии превышает величину резерва, то разница между величинами списывается на финансовый результат УКСа.

13.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель

Рекультивация земель – это комплекс работ, направленных на восстановление нарушенных земель.

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

завершения разработки месторождений полезных ископаемых (включая общераспространенные полезные ископаемые);

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения. На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенный в проекте отработки месторождения, Институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений. В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после прекращения на них производственной деятельности структурным подразделением Компании создается в соответствии с лицензией на право пользования земельным отводом в сумме, определенной сметой расходов на рекультивацию, составленную институтом «Якутнипроалмаз». Период формирования резерва и его ежегодная сумма, включаемая в себестоимость произведенной продукции (работ), определяется локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на рекультивацию земель погашаются за счет созданного резерва до окончания действия лицензионного соглашения

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами (земельным отводом) в конце года оставшаяся (недостающая) сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель списывается (сторнируется) на прочие расходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется ежемесячными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного года в составе расходов будущих периодов и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических затрат, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском учете расходы на рекультивацию нарушенных земель отражаются следующими проводками:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для проведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	97	10,69,70,79	
Списаны расходы будущих периодов за счет созданного резерва	96	97	
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

13.5. Резерв на случай неурожайного года

Совхоз «Новый» создает резерв на случай неурожайного года в соответствии с порядком, определенным рекомендациями по ведению учета производственной деятельности в крестьянских хозяйствах. Данный резерв остатка на конец года на счете не имеет.

Компания не создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам Компании,
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- на ремонт основных средств;

на другие предстоящие затраты, не указанные в настоящем разделе Учетной политики.

14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

Структурные подразделения отражают в бухгалтерских балансах отдельной статьей как расходы будущих периодов затраты, произведенные подразделениями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Структурные подразделения Компании на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают расходы на:

- пусковые работы,
- горнотехнические сооружения,
- горно-подготовительные работы,
- выемку забалансовой руды,
- вскрышные работы,
- геологоразведочные работы,
- эксплоразведку,
- сезонные работы,
- приобретение лицензий,
- начисленные отпускные работникам и отчисления на социальные нужды от суммы отпускных, подлежащие отнесению на затраты в будущих периодах,
- проектно-изыскательские работы,
- научно-технические услуги,
- капитальный ремонт,
- страхование,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),
- другие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Порядок списания расходов будущих периодов на счета учета затрат определен по расходам на

горно-подготовительные работы, вскрышные работы, горнотехнические сооружения, выемку забалансовой руды, эксплоразведку, геологоразведочные работы, сезонные работы - внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства»;

пусковые работы и проектно-изыскательские работы - разделом 15 «Учет расходов на подготовку и освоение производства».

Затраты на капитальный ремонт объектов основных средств (за исключением объектов, участвующих в производстве, связанном с сезонным характером

ведения работ) учитываются в составе расходов будущих периодов на основании решения комиссии Компании по планированию.

Затраты на капитальный ремонт, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются на счета учета производственных затрат в соответствии с расчетом, составленным планово-экономической службой структурного подразделения и утвержденным его руководителем. Срок списания затрат на проведение капитальных ремонтов объектов основных средств не должен превышать пяти лет.

Страховые взносы по ОСАГО списываются в порядке, определенном в разделе 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет -1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»)».

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, проектно-изыскательские работы, научно-технические услуги списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта, выполнения проектно-изыскательских работ, оказания научно-технических услуг.

Расходы на приобретение лицензий списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, в котором получена лицензия».

15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

пусковые расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (далее – пусковые расходы);

расходы на проектно-изыскательские работы;

расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков);

расходы на строительство горнотехнических сооружений и построек (далее - ГТС);

расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

Учет расходов на подготовку и освоение производства осуществляется Компанией по сметам, составленным на каждый вид новой продукции, агрегат, цех, каждое производство.

Расходы на подготовку и освоение производства в зависимости от назначения включаются либо в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) либо в расходы капитального характера.

Из суммы расходов на подготовку и освоение производства капитального характера исключается стоимость продукции, полученной при комплексном опробовании оборудования.

Расходы на подготовку и освоение производства капитального характера учитываются подразделениями УКСа, некапитального характера – структурными подразделениями Компании, которым будут переданы в эксплуатацию новые производства, цеха, агрегаты или которые будут производить новую продукцию.

Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства приведена в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Учет расходов на подготовку и освоение производства до списания данных расходов на себестоимость производимой продукции, ведется структурными подразделениями на счете 97 «Расходы будущих периодов» на отдельных субсчетах:

субсчет 1 «Вскрыша»;

субсчет 2 «Эксплуатационно-разведочные работы».

субсчет 3 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;

субсчет 4 «Пусковые расходы»,

субсчет 5 «Проектно-изыскательские работы»,

субсчет 8 «ГТС на россыпных месторождениях»;

В период погашения расходы на подготовку и освоение производства включаются в себестоимость производимой продукции, с подготовкой и освоением производства которой эти расходы непосредственно связаны, ежемесячно равными частями или через норму погашения.

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходится по планово-расчетной стоимости, согласованной с планово-экономическим Управлением Компании. Порядок определения планово-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

На сумму оприходованной продукции уменьшаются расходы на подготовку и освоение производства.

15.1. Пусковые расходы

Пусковые расходы учитываются в соответствии с номенклатурой статей раздела А.«Пусковые расходы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение № 4 настоящей Учетной политики).

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении ввода в действие объектов, производств, технологических процессов до полной производственной мощности в соответствии с необходимыми расчетами

погашения определяется порядок списания данных расходов на себестоимость продукции.

Плановая длительность пускового периода и периода освоения новых технологических процессов (не более двух календарных лет) определяется производственно-техническими службами структурных подразделений.

Пусковые расходы, учтенные структурным подразделением на счете 97-4 «Пусковые расходы», списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

Расчет погашения пусковых расходов при списании их на себестоимость произведенной продукции, составленный планово-экономической службой структурного подразделения, и период, с которого начинается погашение указанных расходов, утверждаются руководством структурного подразделения.

В составе пусковых расходов учитываются расходы по пусконаладочным работам, порядок организации которых и особенности учета определяются приказом Компании «Об организации работ, связанных с подготовкой и освоением новых производств, цехов, агрегатов, и ведения учета данного вида расходов».

15.2. Расходы на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) формируются в соответствии с разделом Б. «Расходы на проектно-изыскательские работы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение №4 настоящей Учетной политики).

Расходы на ПИР, связанные с капитальными вложениями на строительство, списываются УКСом на соответствующую стройку или строящийся объект основных средств, соответственно.

Порядок списание расходов на ПИР на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) других структурных подразделений следующий:

расходы на ПИР, связанные с капитальным ремонтом объектов основных средств или поддержанием его в действующем состоянии, включаются в статьи расходов с этими же наименованиями, соответственно. Датой включения данных расходов считается период, указанный техническими службами структурных подразделений в акте или другом документе, подтверждающем начало выполнения работ;

расходы на проектно-изыскательские работы, на рекультивацию нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.4. «Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель» настоящей Учетной политики;

расходы на прочие проектно-изыскательские работы включаются при наличии документа, подтверждающего факт выполнения работ на эксплуатируемом объекте.

15.3. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы

Формирование расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на эксплуатационно-разведочные работы, порядок списания их на себестоимость добычи алмазов определен Инструкцией и разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

15.4. Расходы на строительство горнотехнических сооружений

На россыпных месторождениях в составе расходов на подготовку и освоение производства учитывается стоимость ГТС, перечень которых определен пунктом 27 Инструкции.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета, ежемесячной суммы списания стоимости объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 36 «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на россыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом

5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС (форма № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

В данном разделе определен порядок учета расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса Компании (далее - ТР), которые выполняются Институтом «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) для собственных нужд в производственных целях и для управленческих нужд Компании.

Заказчиками являются структурные подразделения и производственно-технические службы аппарата управления Компании (далее – Заказчик).

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность - это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ -

разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

16.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

16.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма № 48), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма № 49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма № 42);
- аннотацию по завершенной технологической работе (форма № 43), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма № 44), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма № 45).

Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

16.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ, который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

НИОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР и актами внедрения (использования) результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авизо прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НИОКР и ТР, от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

16.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов учета производственных затрат (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91-2 «Прочие расходы» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете одновременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета	Основание	Примечание
---------------------	-----------------------	-----------	------------

	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР	08-8	02,10,23, 25,26,69,70,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат	79-2	08-8	Авизо с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ			Авизо с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ .	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат и			Авизо с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

В бухгалтерском учете Заказчика расходы по завершенным НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

1. По завершенным НИОКР и ТР, внедрение (или) использование которых для производственных целей и (или) управленческих нужд, приведет к получению в будущем экономических выгод:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		

1	2	3	4	5
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР	04-2	79-2	Авизо с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершённым НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённым НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив (обязательство)	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	п.18 ПБУ 18/02

2. По завершённым НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Авизо с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив	09	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.11, 14, 17 ПБУ 18/02

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Отражено уменьшение отложенного налогового актива	68	09	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п. 11, 14, 17 ПБУ 18/02

3. По завершенным НИОКР и ТР, которые дали положительный результат, но, по решению Заказчика, результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ.	Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

4. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 04-2 «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Списываются расходы по завершённым НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённым НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражены оставшиеся расходы по завершённым НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР	Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01. 2000 № 11н.

С целью раскрытия информации в пояснительной записке к сводному годовому отчету Компании, структурные подразделения и Управление Компании ведут учет информации по операционному сегменту (каждый по своему направлению): по процессу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (производство необработанных драгоценных камней, производство бриллиантов, транспортные услуги, услуги научной деятельности, услуги геологоразведочных подразделений, работы строительно-монтажной деятельности, непромышленная сфера услуг и т.д.).

Информация о расходах, финансовых результатах, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы сегмента приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности.

Стоимость продаж алмазов формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Великобритания.

Информация о финансовых результатах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы приводится по географическим сегментам путем распределения их пропорционально проданной продукции по государствам.

18. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, переработке и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Хозяйственные операции, приводящие к записям на забалансовых счетах, должны быть подтверждены документально. Бухгалтерский учет ведется по простой системе.

СЧЕТ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных филиалами, представительствами, структурными подразделениями Компании (далее - структурное подразделение).

На счете 001-1 «Основные средства, сданные в аренду» учитываются основные средства по договору лизинга у организации-лизингодателя.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. Если договором аренды (или субаренды) не предусмотрена обязанность арендодателя по ежемесячному составлению акта приемки-передачи услуг по предоставлению в аренду основных средств, требовать подтверждения расходов не обязательно. При этом обязательным документом, входящим в комплект документов для учета арендных платежей, является Акт приемки-передачи имущества в аренду, составленный по формам № А-43 и № А-51, утвержденным приказами Компании.

При этом аренда может быть финансовой арендой или операционным лизингом. При финансовой аренде порядок учета арендатором арендованных основных средств не зависит от порядка их учета арендодателем, который может отражать в бухгалтерском учете данные операции как предмет деятельности или как операционные расходы и доходы.

Операции, связанные с арендой основных средств, отражаются следующими записями:

Дебет счета 001 «Арендованные основные средства» - стоимость основных средств, принятых в аренду.

Кредит счета 001 «Арендованные основные средства» - списывается стоимость основных средств при их возврате арендодателю.

На счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается также рыночная стоимость имущественного права безвозмездного пользования имуществом и кадастровая стоимость арендованных земельных участков.

Из состава арендованного имущества выделяется и показывается отдельной строкой в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, стоимость основных средств, полученных по договору лизинга. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя и учитывается на балансе лизингодателя

или лизингополучателя по взаимному соглашению (п.1 ст.11, п.1 ст.31 Федерального закона № 164-ФЗ). Если по условиям договора лизинга до истечения срока договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, его стоимость учитывается у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга. При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

СЧЕТ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ»

Имущество, являющееся собственностью Компании, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося в Компании.

Структурное подразделение учитывает на забалансовом учете материально-производственные запасы, не принадлежащие ей на праве собственности, как запасы, находящиеся у нее на ответственном хранении, в следующих случаях:

1) при получении запасов:

- от которых структурное подразделение, на законных основаниях отказалось. В соответствии со ст. 475, 514 ГК РФ покупатель может отказаться от исполнения договора купли-продажи по поступившим товарам, но обязан их принять на ответственное хранение;

- на которые в соответствии с договором купли-продажи право собственности сохраняется за продавцом до их оплаты или наступления иных обстоятельств (ст.491 ГК РФ);

2) хранения на складе реализованных товаров, на которые право собственности перешло к организации-покупателю;

3) хранения на складе алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных работ на месторождениях, не являющихся собственностью Компании (на основании долгосрочных договоров).

Учет запасов в вышеизложенных случаях структурное подразделение ведет на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, установленной в договоре (согласно расчетным документам поставщиков). Прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение, оформляется актом приема-передачи товарно-материальных ценностей на ответственное хранение (унифицированная форма № МХ-1) возврат товарно-материальных ценностей оформляется актом о возврате товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № МХ-3).

Аналитический учет данных запасов ведут по организациям-владельцам в порядке, принятом для учета материально-производственных запасов.

Материально-ответственным лицом, принявшим ценности на ответственное хранение, составляется отчет о движении товарно-материальных ценностей, который представляется в бухгалтерию в установленные сроки. При ведении учета товарно-материальных ценностей по наименованиям, ассортименту и количеству отчет составляется на бланке унифицированной формы № МХ-20, при ведении учета – по отдельным партиям (внутри ассортимента) по форме № МХ-20а.

Данные операции отражаются следующими записями:

Дебет счета 002 – приняты на учет поступившие запасы как ценности, находящиеся на ответственном хранении;

Кредит счета 002 – списаны с учета запасы, переданные организации-владельцу.

СЧЕТ 003 «МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ»

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемое организацией – изготовителем. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 по ценам, предусмотренным в договорах.

Указанный счет также применяется для учета принятых в переработку давальческой руды (песков) и алмазного концентрата.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, наименования материалов, их видам, сортам и местам нахождения и переработки по материально-ответственным лицам.

В момент оприходования материалов на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях. Материалы, переданные на переработку, поступают в производство на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15).

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у изготовителя на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»). Если изготовитель помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется отдельный учет материалов и затрат. Если по прямому признаку невозможно разделить расходы, связанные с обработкой давальческих и собственных материалов, то отдельный учет ведется путем распределения расходов пропорционально количеству обработанных материалов.

В бухгалтерском учете изготовителя расходы отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получено сырье в переработку	003-1*		накладная на отпуск материалов (сырья) (форма М-15), приходный ордер (форма М-4)
Списаны материалы, переданные в производство	003-2*	003-1	требование – накладная (форма М-11)
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, накладные, ведомости и т.п.
Составлен отчет об использовании давальческого сырья изготовителем, принята на склад готовая продукция	002	003-2	отчет об использовании сырья, накладная на передачу готовой продукции (форма МХ-18)
Выполненные работы сданы давальцу материалов	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС, начисленный на услуги по переработке сырья	90-3	68	счет-фактура
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляции, отчеты
Передана давальцу готовая продукция		002	акт приемки-передачи
Переданы остатки сырья		003-1	накладная на отпуск материалов (форма М-15)

Материалы, полученные в переработку, отражаются на счете 003, субсчет 1 «Материалы, принятые на склад» до передачи их на переработку (в производство). При передаче в производство материалы списываются со счета 03-1 и учитываются до окончания процесса переработки на счете 003, субсчет 2 «Материалы, переданные в производство». По окончании переработки составляется отчет об использовании полученных давальческих материалов, копия которого передается заказчику. Давальческие материалы списываются со счета 003-2 после получения подтверждения заказчика о принятии отчета об использовании материалов. Одновременно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается по прейскурантной стоимости продукция, произведенная из давальческого сырья.

СЧЕТ 004 «ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ»

На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» операции по договорам комиссии, согласно которым структурное подразделение (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст.990 ГК РФ). В этом случае товары, принятые структурным подразделением для продажи на условиях комиссии, являются собственностью комитента (п.1 ст.996 ГК РФ) и учитываются комиссионером на счете 004. Оценивают данные товары в сумме, предусмотренной договором, которая также отражается в приемо-сдаточных актах.

Алмазы принимаются на комиссию на основании актов приемки, классификации, сортировки, оценки, составленных на бланке формы № 34к, утвержденной приказом Компании от 08.07.08 № пр-01/0117/08. Учитываются алмазы комиссионером по прейскурантной стоимости в долларах США и пересчитываются в рубли по курсу ЦБ России на последнее число отчетного месяца.

По мере продажи товара структурное подразделение списывает стоимость товара с указанного забалансового счета на основании отчета комиссионера о реализации товара.

Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям-комитентам.

СЧЕТ 005 «ОБОРУДОВАНИЕ, ПРИНЯТОЕ ДЛЯ МОНТАЖА»

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного структурным подразделением от сторонних заказчиков для монтажа. Счет используется структурными подразделениями, выступающими в роли подрядчиков. Оборудование учитывается в ценах, указанных заказчиком в сопроводительном документе.

Аналитический учет ведется по отдельным заказчикам, объектам или агрегатам.

СЧЕТ 006 «БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть оформлены оправдательными учетными первичными документами, некоторые из которых относятся к бланкам строгой отчетности. К бланкам строгой отчетности относятся следующие бланки:

- путевки на санаторно-курортное лечение,
- векселя,
- трудовые книжки, вкладыши в трудовую книжку,
- чеки, чековые книжки,
- другие бланки.

Бланки строгой отчетности хранятся и используются в соответствии с порядком учета поступления, хранения и использования бланков, утвержденным руководителем структурного подразделения Компании. Учет поступления и движения бланков строгой отчетности ведется в приходно-расходных книгах, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Учет бланков строгой отчетности ведется по их видам, местам хранения (материально-ответственным лицам) на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в оценке по затратам на их приобретение или в условной оценке.

Дебет счета 006 «Бланки строгой отчетности» - при поступлении бланков в структурное подразделение по стоимости приобретения или условной стоимости на основании товарной накладной.

Кредит счета 006 «Бланки строгой отчетности» - списывается стоимость бланков, переданных для использования, либо по их непригодности на основании акта о списании бланков строгой отчетности, составленного на бланке формы № А-53, утвержденной приказом Компании в составе Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Записи на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» осуществляются одновременно с отражением в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением или выбытием бланков строгой отчетности.

СЧЕТ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, в РФ списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- другие долги, нереальные для взыскания.

Задолженность списывают в следующих случаях:

по окончании срока исковой давности и непоступление платежей за поставленные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При этом следует учитывать, положения ГК РФ, согласно которому сроки исковой давности могут быть специальными и общими (три года), специальные сроки могут быть сокращенными или увеличенными по сравнению с общим сроком;

при получении определения суда о завершении конкурсного производства и исключения должника из ЕГРЮ.

Дебиторскую задолженность, списанную в установленном порядке, учитывают на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов. Документальным основанием для списания является приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения, а также соответствующее письменное обоснование (Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18).

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной задолженности, одновременно с отражением в бухгалтерском учете сумм поступивших денежных средств кредитуется забалансовый счет 007. По кредиту счета 007 отражается также списание сумм задолженности после истечения пятилетнего срока наблюдения за указанной задолженностью и исчерпания полной возможности ее взыскания.

СЧЕТ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для учета полученных обеспечений используются следующие субсчета:

008-1 «Гарантии полученные» - по видам гарантий: банковские, прочие;

008-2 «Векселя полученные»;

008-3 «Имущество, находящееся в залоге» - по видам имущества: основные средства, товары, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

008-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные»;

008-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные».

Полученные обязательства учитываются по стоимости обязательства или стоимости, установленной договором.

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на субсчетах счета 008, списываются по мере погашения задолженности.

СЧЕТ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Операции по передаче имущества в залог отражаются на счете 009 с учетом ниже приведенных особенностей.

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (структурного подразделения) или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога отражаются в бухгалтерском учете структурного подразделения на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату, указанную в акте приема-передачи соответствующего имущества, по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату, указанную в акте приема-передачи, составленного на получение имущества из залога, по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет структурное подразделение, отражаются в составе общехозяйственных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97-03 «Расходы будущих периодов» или 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в соответствии с разделом 8 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и списываются в отчетные месяцы, к которым они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы по содержанию заложенного

имущества (расходы на техническое обслуживание и поддержание основных средств в рабочем состоянии, расходы на ремонт, охрану и другие подобные расходы) отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Структурные подразделения Компании, ведущие учет управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» учитывают расходы на содержание заложенного имущества на этих счетах.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, переданных в залог, не прекращается и продолжает начисляться по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом тех же счетов учета затрат на производство (расходов на продажу), на которых она учитывалась до передачи имущества в залог.

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке, указанной в нижеприведенной таблице.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	<p>По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа).</p> <p>На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.</p>
Алмазы	<p>По фактической себестоимости.</p> <p>На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазов (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазов, сложившуюся на отчетную дату.</p>
Денежные средства	<p>По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге.</p> <p>На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.</p>
Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги	<p>По балансовой оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала; - ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение. <p>Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату.</p> <p>Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения).</p>

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
	На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА»	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе структурного подразделения: <ul style="list-style-type: none"> - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.
Гарантии и поручительства, выданные	Отражаются на субсчетах счета 009 в суммах, указанных в договорах поручительства.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности или возврата имущества из залога.

Для учета выданных Компанией обеспечений по кредитам и займам УПФО Бухгалтерии Компании использует следующие забалансовые счета:

009-1 «Векселя выданные» - счет применяется для учета векселей Компании, выданных в обеспечение обязательств, в том числе по кредитам и займам;

009-11 «Индоссированные векселя» – счет используется для учета и контроля за оборотом векселей третьих лиц, индоссантом по которым выступала Компания;

009-2 «Гарантии выданные»;

009-3 «Имущество, переданное в залог» - по видам имущества: основные средства, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные»;

009-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные».

По дебету субсчетов счета 009 отражаются выданные обеспечения обязательств и платежей, по кредиту субсчетов счета 009 отражаются погашения обеспечений (возврат имущества из залога).

СЧЕТ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, другим объектам, по которым начисляется износ.

В соответствии с порядком, действующим до 01.01.2006, по объектам жилищного фонда начислялся износ в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

В связи с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и разъяснениями Минфина России (Письмо Минфина России от 26.04.2006 № 07-05-06/97):

по объектам жилищного фонда, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, продолжает начисляться износ в ранее установленном порядке и отражаться на забалансовом счете 010;

по объектам жилищного фонда, принимаемых к бухгалтерскому учету, после 01.01.2006 начисляется амортизация по установленным нормам амортизационных отчислений.

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту, на счете:

010 – «Износ основных средств (жилищного фонда)»;

010-1 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов».

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.д.) сумма износа списывается с субсчетов счета 010 «Износ основных средств»

СЧЕТ 011 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СДАННЫЕ В АРЕНДУ»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество может учитываться на балансе арендатора.

На этом же счете учитываются у лизингодателя предметы лизинга, переданные в соответствии с договором на баланс лизингополучателя.

Основные средства, сданные в аренду, переданные по договорам лизинга, учитываются на счете 011 в оценке, указанной в договорах.

Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду, переданных по лизингу.

По дебету счета 011 отражается передача основных средств арендатору, лизингополучателю, по кредиту счета 011 - возврат основных средств.

СЧЕТ 012 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и в сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования

результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Аналитический учет нематериальных активов и средств индивидуализации ведется по их видам и патентообладателям (авторам).

По дебету счета 012 отражается получение нематериальных активов, средств индивидуализации в пользование, по кредиту счета 012 – их возврат патентообладателям (авторам).

19. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Бухгалтерии Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Бухгалтерии Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

- график и правила документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) Бухгалтерии Компании и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АЛРОСА» (ЗАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО)

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности
АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
01 «Основные средства»	1	Собственные основные средства
	11	Недвижимые объекты основных средств, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	12	Недвижимые объекты основных средств, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	13	Другие объекты основных средств
	14	Земельные участки
	3	Объекты основных средств на консервации
	31	Недвижимые объекты основных средств, введенные после 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	32	Недвижимые объекты основных средств, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	33	Другие объекты основных средств
	5	Выбытие основных средств
02 «Амортизация основных средств»	1	Амортизация собственных основных средств
	11	Амортизация недвижимых объектов основных средств, введенных после 31.01.98, не прошедших гос. регистрацию
	12	Амортизация недвижимых объектов основных средств, введенных до 31.01.98, не прошедших гос. регистрацию
	13	Амортизация других объектов основных средств
03 «Доходные вложения в материальные ценности»		По видам материальных ценностей
04 «Нематериальные активы»	1*	По видам нематериальных активов
	2*	Расходы на НИОКР и ТР
05 «Амортизация нематериальных активов»		
07 «Оборудование к установке»		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	1*	Приобретение земельных участков
	2*	Приобретение объектов природопользования
	3*	Строительство объектов основных средств
	31*	Оборудование в незавершенном строительстве
	37*	Оборудование в монтаже
	4*	Приобретение объектов основных средств
	41*	Оборудование, не требующее монтажа
	5*	Приобретение нематериальных активов

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	6*	Перевод молодняка животных в основное стадо
	7*	Приобретение взрослых животных
	8*	Выполнение НИОКР и технологических работ
	9*	Прочие вложения во внеоборотные активы
	91*	Премия за ввод объектов строительства в эксплуатацию
09 «Отложенные налоговые активы»		
10 «Материалы»	1	Сырье и материалы
	2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	3	Топливо
	4	Тара
	5	Запасные части
	51	Запасные части собственного изготовления
	6	Прочие материалы
	61	Продукты
	7	Материалы, переданные в переработку на сторону
	8	Строительные материалы
	9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	90	Инвентарь собственного изготовления
	91	Материалы для сменного оборудования в эксплуатации
	10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	1**	Износ специальной одежды
	12	Сырье и поделочные камни
	13	Алмазы - индикаторы
	14	Материалы в пути
	15	Алмазы в коллекциях
	16	Материалы собственного изготовления
11 «Животные на выращивании и откорме»		
15 «Заготовление и приобретение МЦ»		
16 «Отклонение в стоимости МЦ»	1*	Отклонения в стоимости МЦ
	2*	Отклонения в стоимости МЦ (НДС)
19 «НДС по приобретенным ценностям»	11*	НДС, предъявленный при приобретении ОС
	21*	НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам
	31*	НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ
	4*	НДС, уплаченный за полученные услуги (выполненные работы, приобретенные имущественные права)
	41*	НДС, предъявленный за услуги
	5*	НДС, предъявленный по приобретенному имуществу (полученным услугам) до 01.01.2006

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
20 «Основное производство»	1*	Добыча руды (песков, хвостов)
	2*	Обработка руды (песков) фабриками, драгами
	3*	Погрузка руды (песков) со склада
	4	Сортировка и оценка алмазов ЦСА
	5	Предварительная оценка алмазов
	6	Первичная оценка алмазов
	90	Извлечение алмазов в ЦОД
	91	Первичная переработка песков на УСО
	99	Выемка забалансовой руды (песков)
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	1*	Добытая руда на складе
	2*	Добытые пески на складе
	21*	Алмазный концентрат на складе
23 «Вспомогательные производства»	1*	Продукция вспомогательного производства
	2*	Работы (услуги) вспомогательного производства
	3*	Выполнение инженерно-технических услуг
	01	Геологоразведочные работы
	02	Эксплуатационно-разведочные работы
	03	Обогащение проб
25 «Общепроизводственные расходы»	1*	Основное производство
	2*	Вспомогательное производство
26 «Общехозяйственные расходы»		
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»		
41 «Товары»	1*	Товары на складах
	2*	Товары в розничной торговле
	3*	Тара под товаром или порожня
	4*	Покупные изделия
	41	Покупное алмазное сырье
	42	Покупные бриллианты
	43	Покупные алмазные порошки
	5*	Прочие товары
	6*	Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара
42 «Торговая наценка»	1*	Торговая наценка (скидка)
	2*	НДС
43 «Готовая продукция»	1	Алмазное сырье
	11	Коллекция
	2	Бриллианты
	3	Алмазные порошки
	4*	Прочая готовая продукция
	5	Продукция для строительно-монтажных работ
	6	Сельхозпродукция

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
44 «Расходы на продажу»	1	Основное производство
	1*	Вспомогательное производство (общепит)
	2*	Транспортные расходы
45 «Товары отгруженные»		
50 «Касса»	01	Касса организации (руб.)
	2*	Операционная касса
	3*	Денежные документы (прочие)
	31	Путевки санатория "Голубая волна"
	32	Путевки ОК "Прометей"
	33	Путевки профилактория "Горняк"
	34	Путевки «Кимпендай»
	35	Путевки за счет соцстраха
51 «Расчетные счета»		
52 «Валютные счета»		
55 «Специальные счета в банках»	1*	Аккредитивы
	2*	Чековая книжка
	2*	Банковская платежная карта
	3*	Депозитные счета
57 «Переводы в пути»		
58 «Финансовые вложения»	1*	Паи и акции
	2*	Долговые ценные бумаги
	3*	Предоставленные займы
	4*	Вклады по договору простого товарищества
	5*	Прочие долгосрочные вложения
59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
63 «Резервы по сомнительным долгам»		
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»		По видам кредитов и займов
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»		По видам кредитов и займов
68 «Расчеты по налогам и сборам»	02	Налог на доходы физических лиц
	03	Плата за загрязнение окружающей среды
	04*	Налог на добычу полезных ископаемых (алмазы, МСМ)

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	06	Плата за воспроизводство МСБ (алмазы)
	07	Водный налог
	08	Воспроизводство и охрана лесов
	09	Земельный налог
	12	Налог на добычу лечебной грязи
	14	Государственная пошлина
	15	Арендная плата за землю
	16	Налог на имущество
	17	Регулярные платежи за пользование недрами
	18	Налог на прибыль
	182	Налог на прибыль (ОНО)
	183	Налог на прибыль (ОНА)
	19	Налог на дивиденды
	20	Налог на добавленную стоимость
	21	Налог на имущество (санкции)
	22	Налог на прибыль (санкции)
	23	НДС (санкции)
	24	Акцизы
	28	Транспортный налог
	32	Единый налог на вмененный доход
	91	Расчеты по начисленным штрафным санкциям
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1	Расчёты по социальному страхованию
	11	Расчёты по социальному страхованию (профзаболевания, несчастные случаи)
	15	Единый налог на вмененный доход
	2	Расчеты по пенсионному обеспечению (федеральный бюджет)
	21	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)
	22	Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)
	31	Расчёты по обязательному медицинскому страхованию (территориальный фонд)
	32	Расчёты по обязательному медицинскому страхованию (федеральный фонд)
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1*	Расчеты с подотчетными лицами по поездкам в отпуск, выездам из районов Крайнего Севера
	*	Прочие расчеты с подотчетными лицами
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	1*	Расчеты по предоставленным займам
	2*	Расчеты по возмещению материального ущерба
75 «Расчеты с учредителями»	1*	Расчеты по вкладам в уставный капитал
	2*	Расчеты по выплате дивидендов

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	1*	Расчёты по имущественному и личному страхованию
	11*	Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию
	12*	Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников
	13*	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников
	2*	Расчёты по претензиям
	3*	Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	4*	Расчеты по депонированным суммам
	**	Прочие расчеты
77 «Отложенные налоговые обязательства»		
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	1**	Расчеты по выделенному имуществу
	2**	Расчеты по текущим операциям
	3**	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80 «Уставный капитал»		
82 «Резервный капитал»		
83 «Добавочный капитал»	1*	Дооценка основных средств
	**	Дополнительная эмиссия акций
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1	Нераспределенная прибыль прошлых лет
	2*	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
	3*	Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)
	**	Нераспределенная прибыль/убыток (изменение методологии бухучета)
86 «Целевое финансирование»		По видам целевого финансирования
90 «Продажи»	1*	Выручка от продаж
	2*	Себестоимость продаж
	3*	НДС
	4*	Акцизы
	5*	Выручка по договорам строительного подряда
	9*	Прибыль / убыток от продаж
91 «Прочие доходы и расходы»	1*	Прочие доходы
	2*	Прочие расходы
	3*	НДС
	**	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу
	9*	Сальдо прочих доходов и расходов
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
96 «Резервы»	1*	Вскрыша

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<i>предстоящих расходов»</i>	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	Сезонные расходы
97 «Расходы будущих периодов»	01*	Лицензии
	02*	Программные продукты
	03*	Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества
	04*	Расходы на обязательное и добровольное страхование работников
	05*	Отпускные будущих периодов
	09*	Прочие расходы будущих периодов
	1*	Вскрыша
	2*	Эксплуатационно-разведочные работы
	3*	ГПР при подземном способе отработки месторождения
	4*	Пусковые расходы.
	5*	Проектно-изыскательские работы
	7*	Геологоразведочные работы
	8*	ГТС на россыпных месторождениях
	9*	Сезонные расходы
98 «Доходы будущих периодов»	1*	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	2*	Безвозмездные поступления
	3*	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
	4*	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99 «Прибыли убытки»		

Примечание: Субсчета, не определенные рабочим планом счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, вместо последних цифр в которых стоят символы * (**), структурные подразделения используют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.

Забалансовые счета	
Счет	Наименование
001	Арендованные основные средства
001-1	в том числе по лизингу
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
008-1	Гарантии полученные
008-2	Векселя полученные
008-3	Имущество, находящееся в залоге – по видам имущества: основные средства, товары, алмазное сырье, бриллианты и т.п.
008-4	Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные

008-5	Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009-1	Векселя выданные
009-11	Индоссированные векселя
009-2	Гарантии выданные
009-3	Имущество в залоге
009-4	Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные
009-5	Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств (жилищного фонда)
010-1	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Нематериальные активы, полученные в пользование