

Приложение 2. Годовая бухгалтерская отчетность АК “АЛРОСА” (ЗАО) за 2006-2008 гг., включая пояснительную записку, учетную политику и аудиторское заключение за 2006-2008 гг.

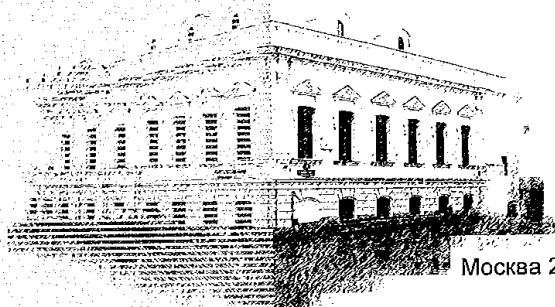
ФБК

■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

ЗАО «АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «АЛРОСА»»

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2006 г.



Москва 2007

PKF

Accountants &
business advisers

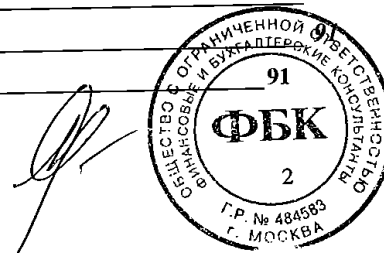
I. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.	4
II. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА-	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	17
III. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	23
1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	23
1.1. Наблюдательный Совет	25
1.2. Правление	26
1.3. Структура оперативного управления	28
1.4. Виды хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА"	30
1.5. Дочерние предприятия Компании	30
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	32
2.1. Основа представления	32
2.2. Основные изменения учетной политики	33
2.3. Основные средства	34
2.4. Нематериальные активы	37
2.6. Товарно-материальные запасы	40
2.7. Выручка от продаж	42
2.8. Резервы	42
2.9. Информация по сегментам	43
2.10. Операции в иностранной валюте	43
2.11. Стоимость привлечения заемных средств	44
2.12. Условные обязательства	44
2.13. Государственная помощь	45
2.14. Неденежные операции	45
3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 г.	47
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	50
5. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ	51
Таблица 1. Собственные основные средства	
Таблица 2. Основные средства, полученные по лизингу, на балансе Компании	



Таблица 3 Основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия), на балансе Компании _____ 55

Таблица 4. Основные фонды, всего _____ 58

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.	62
7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	64
8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	64
9. ЗАПАСЫ	68
10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	70
11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	71
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	74
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	74
14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	76
15. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	76
16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	77
17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	78
18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	78
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	80
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	80
21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	81
22. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ	81
23. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	82
24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	83
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	83
26. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	83
26.1 Выручка от продаж	83
26.2 Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг включает:	84
27. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.	85
28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	86
28.1 Первичная информация по операционным сегментам.	87
28.2 Вторичная информация по географическим сегментам	89
29. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	90
30. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	90
31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	
31.1. Проценты к получению	



31.2. Проценты к уплате	91
31.3 Доходы от участия в других организациях	92
31.4. Прочие доходы	93
31.5. Прочие расходы	94
32. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	97
33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ ПРИБЫЛИ ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	97
34. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ	98
35. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	99
36. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	99
37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	99
38. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	100
39. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	101
40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	104





■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■



Accountants &
business advisers

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам
Акционерной Компании «АЛРОСА»
(закрытое акционерное общество)

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Лицензия:

Лицензия № Е 000001 на осуществление аудиторской деятельности, выдана Министерством финансов Российской Федерации 10 апреля 2002 года сроком на пять лет.

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:

Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров России».

Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерная Компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество) (далее – АК «АЛРОСА» (ЗАО))

Место нахождения:

678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992г. Свидетельство серия 14 № 000724010. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002года за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно.

АК «АЛРОСА» (ЗАО)
Аудиторское заключение

1 из 2

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган АК «АЛРОСА» (ЗАО). Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
3. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации в части, не противоречащей Федеральным правилам (стандартам);
4. Внутрифирменными стандартами, методиками и инструкциями по аудиту.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики.

«29» марта 2007 года

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шалигузов
(на основании Устава)

Руководитель аудиторской проверки

А.П. Сураев
(квалификационный аттестат общего аудита, № К 019200, срок действия не ограничен)

II. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2006 года

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
Дата (год, месяц, число)		
Организация АК "АЛРОСА"	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	67 43
закрытое акционерное общество, смешанная		
Единица измерения: тыс.руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	1 920	1 430
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	111	1 920	1 430
организационные расходы	112	-	-
Расходы на НИОКР (04)	113	146 981	79 318
Основные средства (01,02)	120	61 401 839	62 666 237
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	121	480	395
здания, машины и оборудование	122	61 401 359	62 665 842
Незавершенное строительство (07,08)	130	15 379 641	20 214 252
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	893 885	873 423
Долгосрочные финансовые вложения (58,59)	140	19 484 700	24 947 068
в том числе:			
инвестиции в дочерние предприятия	141	8 665 199	11 809 568
инвестиции в зависимые общества и другие организации	142	1 359 785	927 765
займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	143	9 221 766	11 971 785
прочие долгосрочные финансовые вложения	144	237 950	237 950
Отложенные налоговые активы (09)	145	403 165	483 542
Прочие внеоборотные активы	150	36 528	84 581
Итого по разделу I	190	97 748 659	109 349 851



1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	18 915 701	18 350 120
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,15,16)	211	6 002 800	6 911 564
животные на выращивании и откорме (11)	212	255 205	255 184
затраты в незавершенном производстве (20,21,23,29,44,46)	213	5 741 735	5 217 554
готовая продукция и товары для перепродажи (41,43)	214	4 130 796	2 667 848
товары отгруженные (45)	215	28 154	77 214
расходы будущих периодов (97)	216	2 757 011	3 220 756
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	2 997 657	1 150 388
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 682 007	2 482 135
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	231	-	403
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	233	1 192 823	1 162 914
авансы выданные (60,76)	234	121	121
прочие дебиторы (63,73,76)	235	1 489 063	1 318 697
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	240	7 625 797	11 007 438
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	241	399 909	642 477
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	243	3 819 193	7 196 815
авансы выданные (60,76)	244	1 522 853	1 289 994
прочие дебиторы (63,68,69,70,73,76)	245	1 883 842	1 878 152
Краткосрочные финансовые вложения (58, 59)	250	2 566 300	10 130 698
в том числе:			
предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	251	2 521 024	1 597 466
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	45 276	8 533 232
Денежные средства	260	3 900 516	245 273
в том числе:			
касса (50)	261	3 919	4 382
расчетные счета (51)	262	145 790	136 534
валютные счета (52)	263	3 294 705	44 966
прочие денежные средства (55,57)	264	456 102	59 391
Прочие оборотные активы	270	11 493	19 490
Итого по разделу II	290	38 699 471	43 385 542
БАЛАНС	300	136 448 130	152 735 393

[Подпись]



ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	2 700 500	2 700 500
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	411	-	-
Добавочный капитал (83)	420	13 442 230	13 242 036
Резервный капитал (82)	430	540 100	540 100
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	405 075	405 075
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	135 025	135 025
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	470	63 534 774	61 759 573
Нераспределенная прибыль отчетного года (99)	471	x	15 557 749
Итого по разделу III	490	80 217 604	93 799 958
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510	27 155 963	32 407 016
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	1 399 538	11 202 136
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	25 756 425	21 204 880
Отложенные налоговые обязательства (77)	515	2 046 309	1 761 228
Прочие долгосрочные обязательства	520	14 266 405	1 550 193
Итого по разделу IV	590	43 468 677	35 718 437
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610	8 932 948	7 396 306
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	8 632 167	7 150 409
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	300 781	245 897
Кредиторская задолженность	620	3 761 181	4 556 185
в том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 62, 76)	621	1 268 275	1 268 891
задолженность перед персоналом организации (70)	622	592 178	737 325
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623	121 369	133 006
задолженность по налогам и сборам (68)	624	1 101 072	1 403 547
прочие кредиторы	625	532 127	722 193
авансы полученные (62, 76)		146 160	291 223
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)	630	64 174	200 543
Доходы будущих периодов (98)	640	3 546	3 869
Резервы предстоящих расходов (96)	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	11 060 095
Итого по разделу V	690	12 761 849	23 216 998
БАЛАНС	700	136 448 140	152 735 393



Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	25 836 547	25 325 804
в том числе по лизингу	911	74 011	74 011
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	224 748	181 188
Материалы, принятые в переработку (003)	921	385 618	975 193
Товары, принятые на комиссию (004)	930	5 089 174	3 506 784
Оборудование, принятое в монтаж (005)	935	-	-
Бланки строгой отчетности (006)	936	254	746
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	484 541	560 128
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	950	374 026	714 684
гарантии полученные	951	374 026	714 684
векселя полученные	952	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные (009)	960	35 731 727	34 741 219
векселя выданные	961	355 985	493 035
гарантии выданные	962	35 036 033	33 922 134
товары в залоге	963	339 709	326 050
Износ жилищного фонда (010)	970	871 077	949 594
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	64 210	90 091
Основные средства, сданные в аренду (011)	981	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель

(подпись)

С.А.Выборнов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А.Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2007 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2006 год

Форма № 2 по ОКУД		Коды
Дата (год, месяц, число)		0710002
по ОКПО		23308410
ИНН		1433000147
по ОКВЭД		14.50.22
по ОКОПФ/ОКФС		67 43
по ОКЕИ		384
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)		
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	75 847 320	72 154 763
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(34 067 230)	(30 490 162)
Валовая прибыль	029	41 780 090	41 664 601
Коммерческие расходы	030	(2 865 873)	(2 858 103)
Управленческие расходы	040	(18 193 059)	(18 071 623)
Прибыль (убыток) от продаж	050	20 721 158	20 734 875
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	658 769	514 319
Проценты к уплате	070	(3 771 699)	(3 514 348)
Доходы от участия в других организациях	080	738 255	553 592
Прочие доходы	090	92 328 118	55 731 346
Прочие расходы	100	(89 911 060)	(55 272 586)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	20 763 541	18 747 198
Отложенные налоговые активы	141	81 882	18 481
Отложенные налоговые обязательства	142	287 158	(77 016)
Текущий налог на прибыль	150	(5 563 651)	(3 507 179)
Прочие расходы за счет прибыли после налогообложения	151	(11 181)	(91 300)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	15 557 749	15 090 184
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	221 533	(828 274)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	201	77 789	75 451
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		



РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	8 178	(12 689)	10 269	(2 554)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	625 093	(123 795)	218 823	(152 820)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	6 034	(2 929)	7 595	(6 663)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	4 945 570	(1 587 973)	2 394 835	(3 486 897)
Отчисления в оценочные резервы	250	х	(1 098 256)	х	(641 418)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	10 394	(21 216)	11 763	(4 890)

Руководитель

(подпись)

С.А.Выборнов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Михаил О.А. Ляшенко
(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2007г.



АК «АЛРОСА» (ЗАО)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА-
за 2006 год**

		Форма № 3 по ОКУД	Коды
Дата (год, месяц, число)		по ОКПО	0710003
Организация АК "АЛРОСА"		ИНН	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	1433000147
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКЕИ	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)			
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

I. Изменения капитала

Показатель Наименование	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	060	2 700 500	7 765 187	540 100	50 533 127	61 538 914
2005 год (предыдущий год)	061					-
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	062		8 069 869		(2 690 473)	5 379 396
Изменение в связи с уточнением записей	063					-
Остаток на 1 января предыдущего года	064	2 700 500	15 835 056	540 100	47 842 654	66 918 310
Результат от пересчета иностранных валют	065					-
Чистая прибыль	066				15 090 184	15 090 184
Дивиденды	067				(1 800 000)	(1 800 000)
Отчисления в резервный фонд	068					-
Увеличение величины капитала за счет:	070	-	14 153	-	2 401 936	2 416 089
дополнительного выпуска акций	071					-
увеличения номинальной стоимости акций	072					-
реорганизации юридического лица	073					-
другие	074		14 153		2 401 936	2 416 089
Уменьшение величины капитала за счет:	080	-	(2 406 979)	-	-	(2 406 979)
уменьшения номинала акций	081					-
уменьшения количества акций	082					-
реорганизации юридического лица	083					-
другие	084		(2 406 979)			(2 406 979)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	80 217 604
2006 год (отчетный год)	091					
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств	092					



1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	80 217 604
Результат от пересчета иностранных валют	101					
Чистая прибыль	102				15 557 749	15 557 749
Дивиденды	103				(1 962 000)	(1 962 000)
Отчисления в резервный фонд	110					-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	186 799	186 799
дополнительного выпуска акций	121					-
увеличения номинальной стоимости акций	122					-
реорганизации юридического лица	123					-
другие	124				186 799	186 799
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(200 194)	-	-	(200 194)
уменьшения номинала акций	131					-
уменьшения количества акций	132					-
реорганизации юридического лица	133					-
другие	134		(200 194)			(200 194)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2 700 500	13 242 036	540 100	77 317 322	93 799 958

II. Резервы

Показатель	Код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование	2	3	4	5	5
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>Резервный капитал</i>	150				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	405 075			405 075
данные отчетного года	152	405 075			405 075
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>Резервный капитал</i>	160				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	135 025			135 025
данные отчетного года	162	135 025			135 025
Оценочные резервы:					
<i>по сомнительным долгам</i>	170				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	529 005	641 418	(559 433)	610 990
данные отчетного года	172	610 990	1 016 499	(520 687)	1 106 802
<i>резервы под обесценение финансовых вложений</i>	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	174	147 046			147 046
данные отчетного года	175	147 046	81 757		228 803
<i>резервы, образованные в связи с последствием условных фактов хозяйственности</i>	176				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	177				
данные отчетного года	178				



АК «АЛРОСА» (ЗАО)

1	2	3	4	5	5
Резервы предстоящих расходов:					
<i>производственных затрат по подготовит. работам в связи с сезонным характером</i>	180	-			-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	-	551 216	(551 216)	-
данные отчетного года	182		398 330	(398 330)	
<i>другие резервы</i>	183	-	-	-	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185				

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	80 221 150		93 803 827	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности-всего:	210				
в том числе:					
мобилизационный резерв	211				
капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	220				
в том числе:	221				

Руководитель

(подпись)

С.А.Выборнов

(расшифровка подписи)

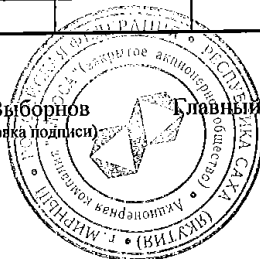
Главный бухгалтер

(подпись)

О.А.Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2007 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2006 год.

		Коды	
		0710004	
Форма № 4 по ОКУД			
Дата (год, месяц, число)			
Организация	АК "АЛРОСА"	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период * предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110	3 588 341	673 881
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	73 968 455	72 323 801
Прочие доходы	130	73 232 122	61 036 326
Денежные средства, направленные:		(145 052 285)	(128 153 590)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(38 114 289)	(34 450 369)
на оплату труда	160	(10 031 100)	(10 030 631)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1 935 517)	(1 687 038)
на расчеты по налогам и сборам	180	(13 367 358)	(12 591 153)
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(2 338 019)	(2 241 410)
на прочие расходы	190	(79 266 002)	(67 152 989)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	2 148 292	5 206 537
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	35 036	15 719
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	64	151 771
Полученные дивиденды	230	1 131 650	235 780
Полученные проценты	240	391 144	438 771
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	3 359 050	1 664 504
Прочие доходы	260	32 615 025	8 367 381
Приобретение дочерних организаций	280	(155 825)	(218 199)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8 723 582)	(8 385 496)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(38 199 193)	(1 476 992)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(4 362 865)	(5 709 984)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(13 909 496)	(49 16 745)



1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	132 491 301	48 979 594
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	365		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(123 502 463)	(45 766 980)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	(30 428)	(31 811)
Прочие расходы	385	(552 390)	(244 012)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	8 406 020	2 936 791
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	(3 355 184)	3 226 583
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	233 157	3 900 464
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	35 762	298 549

*) Иностранная валюта пересчитана в рубли по официальному курсу ЦБ России на 31.12.2006г.

Справочно:	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	73 968 455	72 323 801
в том числе, авансы полученные		4 308 196	2 152 648
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(38 115 478)	(34 450 369)
В том числе, авансы выданные		(12 824 586)	(7 922 488)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	35 036	15 719
в том числе, авансы полученные		734	32
Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам	180	(13 558 017)	(12 591 153)
в том числе:			
Налог на прибыль		(1 371 024)	(1 111 237)
Налог на добавленную стоимость		(3 805 802)	(4 187 166)
Налог на добычу полезных ископаемых		(2 118 720)	(150 107)
Налог на имущество		(3 808 064)	(4 229 653)
Прочие налоги		(2 454 407)	(2 912 990)

Руководитель

(подпись)

С.А.Выборнов

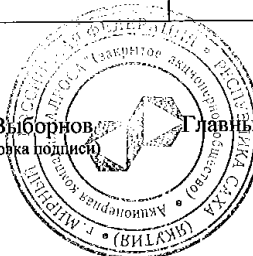
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

О.А.Ляшенко

(подпись) (расшифровка подписи)

" 29" марта 2007г.



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
на 31.12.2006 год.

<u>на 31.12.2006 год.</u>		Коды	
Форма № 5 по ОКУД		0710005	
Дата (год, месяц, число)			
Организация	АК "АЛРОСА"	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	4 719			4 719
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	4 300			4 300
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	38			38
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	381			381
у патентообладателя на селекционные достижения	015				-
Организационные расходы	020				-
Деловая репутация организации	030				-
Прочие	040				-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего:	050	2 799	3 289
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	051	2 799	3 289
прочие	052	0	0



Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	29 629 366	2 198 581	(337 003)	31 490 944
Сооружения и передаточные устройства	065	30 218 261	1 541 416	(538 810)	31 220 867
Машины и оборудование	070	31 736 356	3 037 690	(1 109 149)	33 664 897
Транспортные средства	075	13 231 602	715 444	(564 698)	13 382 348
Производственный и хозяйств. инвентарь	080	554 710	131 799	(28 255)	658 254
Рабочий скот	090	2 281	2 669	(1 191)	3 759
Продуктивный скот	095	32 533	25 019	(3 277)	54 275
Многолетние насаждения	100	7 201	198		7 399
Другие виды основных средств	105	1 247 638	311 280	(156 084)	1 402 834
Земельные участки и объекты природопользования	110	480		(85)	395
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				-
Итого	130	106 660 428	7 964 096	(2 738 552)	111 885 972
в т.ч. обслуживающих производств	131	12 275 442	1 054 409	(539 481)	12 790 370

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств	140	45 258 589	49 219 735
в том числе:			
зданий и сооружений	141	16 903 613	18 674 964
машин, оборудования, транспортных средств	142	28 102 202	30 231 489
других	143	252 774	313 282
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	1 973 670	2 466 270
в том числе:			
здания и сооружения	151	1 621 325	1 840 423
машины, оборудование, транспортные средства	152	322 571	575 577
другие	153	29 774	50 270
Переведено объектов основных средств на консервацию	154	2 091 363	2 230 684
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	57 679 824	56 730 368
в том числе:			
здания и сооружения	161	24 912 612	24 767 683
машины, оборудование, транспортные средства	162	8 163 226	7 745 744
другие	163	24 603 986	24 216 941
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	164	2 128 362	1 212 931
СПРАВОЧНО	Код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	-	9 279 808
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	17 678 814
амортизации	172	-	391 006
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1 473 745	



Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	180	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	190	-	-	-	-
Прочие	200	916 301	-	-	916 301
Итого	210	916 301	-	-	916 301
	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	220	22 416	42 878		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ наименование		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Всего	310	146 981	47 138	(114 801)	79 318
в том числе:					
подлежащие правовой охране, но не оформл.	311	-	-	-	-
не подлежащие правовой охране	312	146 981	47 138	(114 801)	79 318
		Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
СПРАВОЧНО		2	3	4	
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320	600	8 528	
		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		2	3	4	
		321	0	0	

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного года
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	1 392 271	2 045 335	(1 903 914)	1 533 692
в том числе:					
подлежащих списанию в течение 12 месяцев	411	1 389 898	2 045 335	(1 903 914)	1 531 319
подлежащих списанию в течение 5 лет	412	2 373	-	-	2 373
		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
СПРАВОЧНО		2	3	4	
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	1 262 715	1 280 589	
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	0	0	



Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	10 024 984	12 737 333	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	9 035 267	12 175 556	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	220 000	220 000	45 276	8 531 510
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	220 000	220 000	45 276	8 531 510
Предоставленные займы	525	9 221 766	11 971 785	2 521 024	1 597 466
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	17 950	17 950	-	1 722
Итого	540	19 484 700	24 947 068	2 566 300	10 130 698
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	1 572 782	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	993 241	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	1 572 782	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	66 495	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

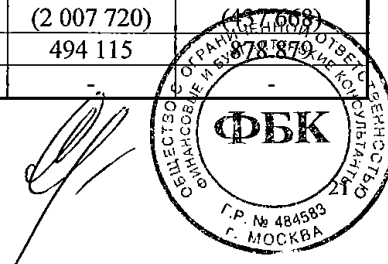


Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
Наименование	Код	начало	конец отчетного
1	2	отчетного года	периода
		3	4
Дебиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная - всего</i>	600	7 625 797	11 007 438
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	399 909	642 477
авансы выданные	602	1 522 853	1 289 994
прочая	603	5 703 035	9 074 967
<i>Долгосрочная - всего</i>	610	2 682 007	2 482 135
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	403
авансы выданные	612	121	121
прочая	613	2 681 886	2 481 611
Итого	620	10 307 804	13 489 573
Кредиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная - всего</i>	630	12 694 129	23 012 586
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	1 268 275	1 268 891
авансы полученные	632	146 160	291 223
расчеты по налогам и сборам	633	1 101 072	1 403 547
Кредиты	634	8 632 167	7 150 409
Займы	635	300 781	245 897
прочая, всего	636	1 245 674	12 652 619
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		-	11 060 095
<i>Долгосрочная - всего</i>	640	41 422 368	33 957 209
в том числе:			
кредиты	641	1 399 538	11 202 136
Займы	642	25 756 425	21 204 880
прочая, всего	643	14 266 405	1 550 193
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		12 239 546	-
Итого	650	54 116 497	56 969 795

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий
Наименование	Код	год	год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	23 614 728	21 171 584
Затраты на оплату труда	720	13 976 382	13 116 385
Отчисления на социальные нужды	730	2 661 344	2 602 753
Амортизация	740	5 180 352	4 963 122
Прочие затраты	750	16 207 926	17 252 795
Итого по элементам затрат	760	61 640 732	59 106 639
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):			
незавершенного производства	765	(2 007 720)	(437 668)
расходов будущих периодов	766	494 115	878 879
резерв предстоящих расходов	767	-	-



Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Полученные - всего	780	374 026	714 684
в том числе:			
векселя	781	-	-
имущество, находящееся в залоге	782	3 526	26 684
из него:			
объекты основных средств	783	-	23 158
ценные бумаги и иные финансовые вложения	784	3 526	3 526
прочее	785	370 500	688 000
Выданные - всего:	790	35 731 727	34 741 219
в том числе:			
векселя	791	355 985	493 035
имущество, переданное в залог	792	339 709	326 050
из него:			
объекты основных средств	793	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	794	-	-
другие	795	339 709	326 050
прочие	796	35 036 033	33 922 134

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-		-	
в том числе:					
на удешевление продуктов сельского хозяйства	911				
на освоение природных ресурсов (ГРП)	912				
	код	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:					0
					0

Руководитель

(подпись)

С.А. Выборнов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.А. Ляшенко
(расшифровка подписи)

" 29 " марта 2007 г.



III. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АК «АЛРОСА» (далее Компания) является одной из крупнейших компаний в мире по добыче и реализации алмазов, основным производителем алмазного сырья и экспортером необработанных природных алмазов в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Мирнинский район, город Мирный, улица Ленина, д.6. За отчетный период среднесписочная численность, работающих в Компании, составляла 35 739 человек.

Развитие алмазодобывающей промышленности в Якутии началось 56 лет назад в августе 1949 года, когда в районе реки Виллой (коса «Соколиная») был найден первый алмаз. Уже в 1954 году было открыто первое коренное месторождение алмазов - трубка «Зарница», а в 1955 году – трубка «Мир» и трубка «Удачная».

В течение последующих лет алмазная промышленность интенсивно развивалась, была открыта трубка «Айхал», введен в эксплуатацию прииск «Удачный». В начале 60-ых годов Внешнеторговым объединением «Союзпромэкспорт» были заключены первые контракты о продаже якутских алмазов корпорации Де Бирс. В 1969 г. трест «Якуталмаз» был преобразован в производственно-научное объединение «Якуталмаз» (ПНО «Якуталмаз»). Позднее была открыта трубка «Юбилейная», введены в эксплуатацию новые обогатительные фабрики. Объединение осваивало смежные отрасли, такие как геологоразведка и наука, переработка и предварительная сортировка алмазов.

Правопреемником ПНО «Якуталмаз» стала акционерная компания «Алмазы России-Саха», созданная 19 февраля 1992 года Указом Президента Российской Федерации «Об образовании акционерной компании «Алмазы России-Саха». Собрание учредителей Компании состоялось в городе Якутске 25 июля 1992 года. Начало производственной деятельности как акционерного общества отсчитывается с 1 января 1993 года. В 1998 году решением собрания акционеров название Компании было изменено на «Акционерная компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество)», сокращенное название – АК «АЛРОСА» (ЗАО).

При акционировании Компании в ее состав, кроме предприятий, организаций и подразделений ПНО «Якуталмаз», вошли подразделения Комитета драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации и внешнеторгового объединения «Алмазювелирэкспорт», занимающиеся сортировкой предварительной оценкой, выпуском продажных партий, огранкой и торговлей алмазами.



Таким образом, в АК «АЛРОСА» консолидированы все основные технологические элементы и составляющие производственного процесса алмазной промышленности бывшего СССР: геологоразведка, добыча, обогащение руды и извлечение сырых алмазов, производственная и социальная инфраструктура, сортировка, транспортировка и реализация алмазов.

В настоящее время Компания преобразована в финансово-промышленную группу предприятий «АЛРОСА», в состав которой помимо Компании входят 61 дочерних и 21 ассоциированных предприятий, в том числе зависимых – 12. С учетом внутреннего оборота объем доходов группы «АЛРОСА» составляет более 2 млрд. долларов США.

АК «АЛРОСА» является закрытым акционерным обществом. Структура акционерного капитала и органы ее управления определены Уставом Компании.

Структура собственности

Акционер	К-во акций	% от УК
Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом	74 000	37,0
Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	64 000	32,0
Администрация Вилюйского улуса (района), действующая от имени муниципального образования "Вилюйский улус (район)" РС(Я)	2 001	1,0005
Администрация Мирнинского района (района), действующая от имени муниципального образования "Мирнинский район" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Анабарского улуса, действующая от имени муниципального образования "Анабарский национальный улус (район)" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Верхневилуйского улуса (района), действующая от имени муниципального образования "Верхневилуйский улус (район)" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Нюрбинского улуса, действующая от имени муниципального образования "Нюрбинский улус (район)" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Ленского района, действующая от имени муниципального образования "Ленский район" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Оленекского улуса, действующая от имени муниципального образования "Оленекский улус (район)" РС(Я)	2 000	1,0
Администрация Сунтарского улуса (района), действующая от имени муниципального образования "Сунтарский улус (район)" РС(Я)	2 000	1,0
ООО «Управляющая Компания "Алмаз"»	2 077	1,04
Прочие юридические лица	540	0,27
Акции, права собственности, на которые учитываются номинальными держателями	27 436	13,718



Акционер	К-во акций	% от УК
Физические лица	15 704	7,852
Совместные владельцы	242	0,121
Итого	200 000	100,0

Ведение реестра акционеров осуществлялось Республиканским специализированным регистратором «Якутский Фондовый центр» г. Якутск.

1.1. Наблюдательный Совет

Высшим органом управления Компании является собрание акционеров. В период между собраниями акционеров органом управления, осуществляющим контроль на государственном уровне за деятельностью Компании с целью соблюдения государственных интересов, является Наблюдательный совет.

Основные функции Наблюдательного совета заключаются в определении стратегических и экономических направлений деятельности Компании, в выработке скоординированной политики по защите интересов акционеров и обеспечении контроля за соблюдением действующего федерального и регионального законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности.

В соответствии с уставом Наблюдательный совет состоит из 15 членов, каждый из которых имеет один голос. Члены Совета избираются сроком на один год и могут переизбираться неограниченное число раз.

В состав членов Наблюдательного Совета входят следующие лица (данные приведены по состоянию на 31.12.2006):

ФИО	Должность
Кудрин Алексей Леонидович	Председатель Наблюдательного совета, Министр финансов Российской Федерации
Борисов Егор Афанасьевич	Первый заместитель председателя Наблюдательного Совета, Председатель правительства Республики Саха (Якутия)
Члены наблюдательного совета:	
Штыров Вячеслав Анатольевич	Президент Республики Саха (Якутия)
Ничипорук Александр Олегович	Президент АК «АЛРОСА»
Алексеев Геннадий Федорович	Первый заместитель председателя Правительства Республики Саха (Якутия)



Ахлопов Александр Алиханович	Руководитель Административного департамента Минфина Российской Федерации
Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент АК "АЛРОСА"
Макарова Галина Маратовна	Министр имущественных отношений Республики Саха (Якутия)
Матеров Иван Сергеевич	Статс-секретарь- заместитель министра промышленности и энергетики Российской Федерации
Медведев Юрий Митрофанович	Заместитель руководителя федеральное агентство по управлению федеральным имуществом Российской Федерации
Никитин Глеб Сергеевич	Начальник управления федерального агентства по управлению федеральным имуществом Российской Федерации
Николаев Айсен Сергеевич	Министр финансов Республики Саха (Якутия)
Попов Анатолий Тарасович	Глава Муниципального образования «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия)
Самойлов Сергей Николаевич	Советник Президента Российской Федерации
Толпежников Леонид Федорович	Заместитель руководителя Административного департамента министерства финансов Российской Федерации

1.2. Правление

Руководство текущей деятельностью АК «АЛРОСА» осуществляется Президентом и Правлением, которые являются исполнительными органами и подотчетны собранию акционеров и Наблюдательному Совету Компании. Президент является Председателем Правления. К компетенции Правления как коллегиального исполнительного органа АК «АЛРОСА» относятся:

- принятие решений по вопросам, связанным с оперативным руководством хозяйственной деятельностью АК «АЛРОСА», и вынесение Президентом Компании на рассмотрение Правления;
- утверждение организационной структуры АК «АЛРОСА» и статуса структурных подразделений и служб;
- принятие внутрифирменной учетной политики, подготовка бухгалтерской отчетности и годового отчета и представление его на рассмотрение Наблюдательного Совета и собрания акционеров;
- определение общих направлений по организации договорной работы АК «АЛРОСА»;



- определение общих принципов по осуществлению внешнеэкономической деятельности АК «АЛРОСА»;
- осуществление кадровой политики в АК «АЛРОСА»;
- утверждение нормативно-технической документации;
- другие вопросы (за исключением вопросов, относящихся к компетенции Наблюдательного Совета и собрания акционеров АК «АЛРОСА»).

Деятельность Правления осуществляется на основании Устава АК «АЛРОСА», Положения о порядке созыва, проведения заседаний и принятия решений, утвержденного Наблюдательным Советом, и иных внутрифирменных документов.

Решения на заседаниях Правления принимаются простым большинством голосов. Количество членов Правления утверждается Наблюдательным Советом АК «АЛРОСА». В настоящее время Правление состоит из 25 членов.

В Правление Компании входят следующие лица (данные приведены по состоянию на 31.12.2006):

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Ничипорук Александр Олегович	Президент АК «АЛРОСА»
2	Ганченко Михаил Васильевич	Главный инженер АК «АЛРОСА»
3	Глаголев Петр Михайлович	Первый вице-президент - исполнительный директор АК "АЛРОСА"
4	Калитин Владимир Тихонович	Первый вице - президент АК «АЛРОСА»
5	Галаев Петр Андреевич	Вице-президент АК "АЛРОСА"
6	Березкин Эрнст Борисович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
7	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
8	Дуденков Юрий Александрович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
9	Ионов Юрий Анатольевич	Вице-президент АК «АЛРОСА»
10	Морозкин Александр Павлович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
11	Ляшенко Ольга Алексеевна	Главный бухгалтер АК «АЛРОСА»
12	Назаров Семен Николаевич	Вице-президент АК «АЛРОСА»
13	Новиков Дмитрий Константинович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
14	Потрубейко Валентина Анатольевна	Вице-президент АК «АЛРОСА»
15	Улин Сергей Арамович	Вице-президент АК «АЛРОСА»
16	Яковлев Густав Афанасьевич	Вице-президент, директор представительства АК «АЛРОСА» в г. Якутске
17	Алябьев Сергей Георгиевич	Директор Нюрбинского ГОКА
18	Голубь Сергей Николаевич	Директор производственного управления «Алмаздортранс»



№п/п	Ф.И.О.	Должность
19	Дойников Юрий Андреевич	Директор Мирнинского ГОКа
20	Козупеев Александр Владимирович	Директор Анабарского ГОКа
21	Петров Юрий Анатольевич	Директор Удачинского ГОКа
22	Пономарев Семен Федотович	Директор Айхальского ГОКа
23	Чаадаев Александр Сергеевич	Директор УКСа
24	Попов Анатолий Тарасович	Глава муниципального образования «Мирнинский район»
25	Третьяков Павел Антонович	Председатель межрегионального профсоюза «Профалмаз»

1.3. Структура оперативного управления

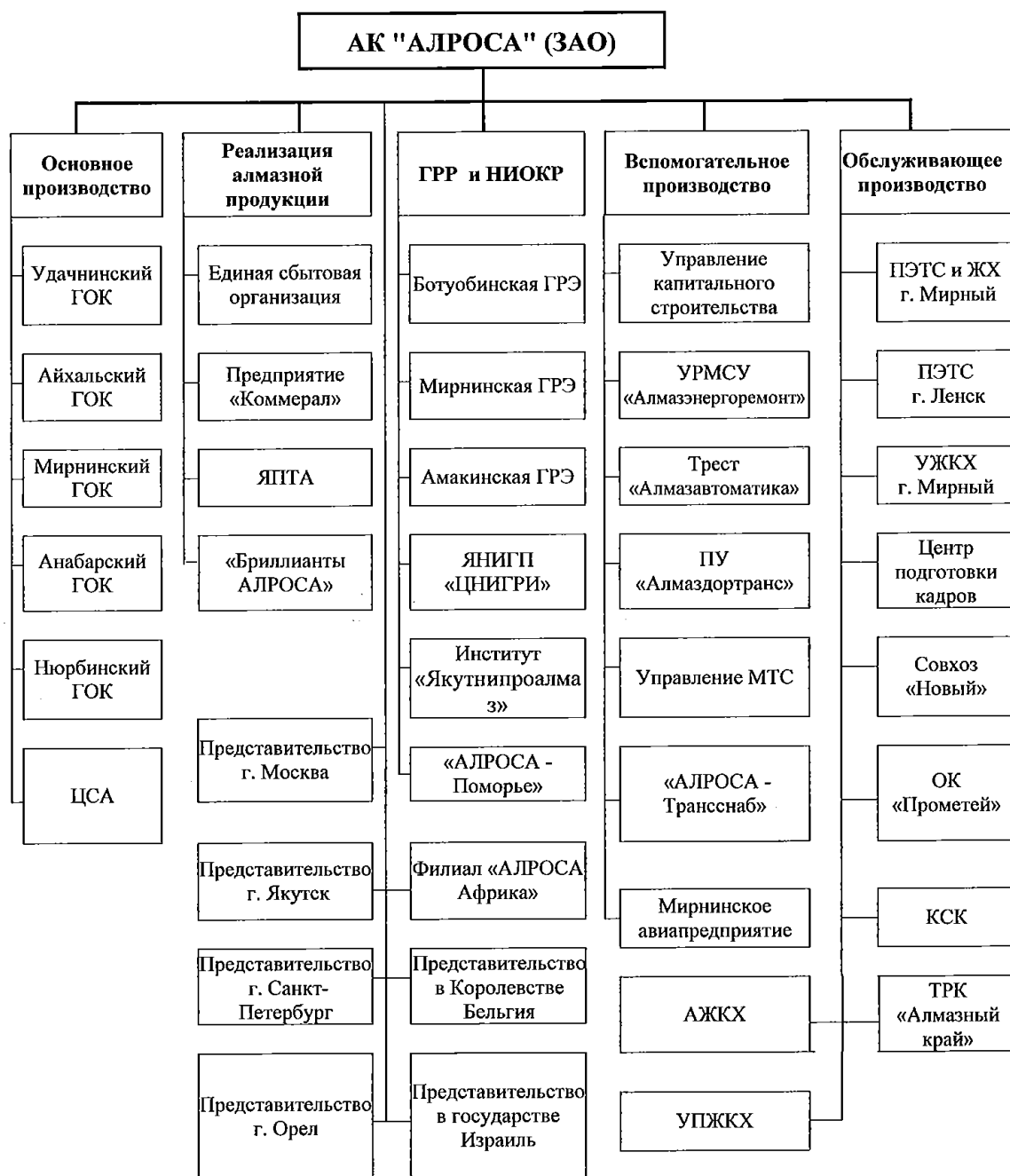
Оперативное руководство деятельностью Компании осуществляется Президентом Компании и вице-президентами по основным направлениям. Территориально: основное производство (геологоразведка, добыча, обогащение) и обслуживающие его подразделения Компании расположены в западной Якутии. Часть подразделений Компании, имеющих непосредственное отношение к основному производству (сортировка, огранка и торговля алмазами), расположена в г. Москве и в г. Якутске. Кроме того, ряд подразделений и представительств Компании располагается в регионах России, ближнего и дальнего зарубежья.

Территориальная удаленность подразделений Компании обусловила размещение офиса в г. Москве, в котором располагается администрация Президента Компании: Аналитический центр, Правовое управление, Управление диверсификационной деятельности и обращения корпоративных ценных бумаг, финансовые службы и т.д. Органы управления процессом добычи алмазного сырья и его обслуживания сосредоточены в Управлении Компании (г. Мирный). Управление деятельностью горно-обогатительных комбинатов осуществляется дирекциями, располагающимися по месту расположения производства.

Организационная структура управления хозяйственной деятельностью АК «АЛРОСА» имеет линейно-функциональную форму. Административно-управленческий персонал АК «АЛРОСА» (г. Мирный) линейно подчинен первому вице – президенту - исполнительному директору Компании. При этом функциональные службы (производственно-технические, финансовые, юридическая и пр.) при выполнении своих непосредственных обязанностей руководствуются указаниями вице-президентов Компании по направлениям.



Структура АК "АЛРОСА" (ЗАО) в 2006 году.



1.4. Виды хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА"

Основное добывающее производство Компании расположено в Республике Саха (Якутия).

Хозяйственная деятельность Компании определяется ее Уставом, указами Президента Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Компании являются:

- разведка и разработка месторождений алмазов;
- реализация сырых алмазов, в т.ч. экспорт алмазного сырья;
- огранка алмазов и реализация бриллиантов;
- производство и реализация изделий из алмазов и бриллиантов;
- геологоразведка и научные исследования;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.5. Дочерние предприятия Компании

Кроме филиалов, представительств и структурных подразделений АК «АЛРОСА» имеет ряд дочерних предприятий. Отраслевая специализация предприятий различна: предприятия алмазодобывающей отрасли, гранильные предприятия, предприятия, основная деятельность которых связана с обслуживанием основного производства Компании, предприятия диверсификационного направления.

Основные дочерние предприятия Компании перечислены ниже:

Наименование	Вид деятельности	Доля собственности, %
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Алмазодобыча	87,25
ОАО «Алмазы Анабара»	Алмазодобыча	51,0
ОАО «Севералмаз» (ДУ)	Алмазодобыча	97,6
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Газодобыча	100
ООО «Орел-АЛРОСА»	Гранильное производство	51,0
ЗАО «Иреляхнефть»	Промышленность	100
ОАО «АЛРОСА-Леспром»	Промышленность	82,58
ОАО «АЛРОСА-Якутия»	Добыча полезных	51,0



Наименование	Вид деятельности	Доля собственности, %
	ископаемых	
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Строительство	85,12
ОАО Инвестиционная группа «АЛРОСА»	Инвестиционная	50,01
ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»	Строительство	98,33
ОАО «Вилуйгэсстрой»	Строительство	90,0
ЗАО «АЛРОСА-Авиа»	Авиаперевозки	100,0
ОАО Судоходная компания «АЛРОСА-Лена»	Речные перевозки	100
ЗАО «Гостиница АЛРОСА»	Гостиничный бизнес	100
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	Рекреационный бизнес	100
ООО МКБ «МАК-банк»	Банковская деятельность	84,66
ООО «АЛРОСА-Охрана»	Обеспечение безопасности	100
ООО «Страховая компания АЛРОСА»	Страхование	96,1
АО «Гидрошикапа»	Производство и распределение электроэнергии	55,0
ОАО ННГК "Саханефтегаз"	Предоставление услуг по добыче нефти и газа	50,4
ОАО "Якутскгеофизика"		75,0
НПФ «Алмазная осень»	Негосударственный пенсионный фонд	99,25
ОАО «Ленская оптово-торговая контора»	Торговля	100
ОАО «Айхальский ОРС»	Торговля	100
ОАО «Удачинский ОРС»	Торговля	99,1
ОАО «Удачинский комбинат пищевых Предприятий	Торговля	100
ООО «Мирком»	Торговля	100
ЗАО «АЛРОСА-Торг»	Торговля	100
КОО «Алроса-Файненс Б.В.	Финансовое посредничество	100
ARCOS LIMITED	Финансовое посредничество	78,28
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	Строительство	80,0
ОАО «НПП Буревестник»	Обрабатывающее производство	90,17
Барнаульский завод «Кристалл»	Гранильное производство	100
Sunland Holding S.A.	Финансовое посредничество	100

Сводный бухгалтерский отчет Группы по российским стандартам за 2006 год
 Компания не составляла, так как в соответствии с приказом Минфина Российской



Федерации от 30.12.1996 N 112 организация может не составлять сводный отчет Группы по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, в случае если:

сводная бухгалтерская отчетность составлена на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

Группой обеспечена достоверность сводной бухгалтерской отчетности, составленной на основе МСФО;

пояснительная записка к сводной отчетности содержит перечень применяемых требований к бухгалтерскому учету, раскрывает способы ведения бухгалтерского учета.

В сводную отчетность Группы по МСФО, Компания включает отчетность тех дочерних и зависимых обществ, которые по определению аудиторов оказывают существенное влияние для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Трансформация российской бухгалтерской отчетности на МСФО осуществляется ООО «ФБК», аудит финансовой отчетности по МСФО проводится аудиторской фирмой «ПрайсвотерхаусКуперс».

В пояснительной записке все нижеприведенные числовые записи приведены в тысячах рублях (тыс. руб.), за исключением особо оговоренных случаев.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа представления

ПБУ 4п.25 Бухгалтерский учет осуществляется на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации.

ПБУ 4п.9 Бухгалтерский отчет за 2006 года составлен на формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним, сформированных в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

ПБУ 4п.9 В 2006 году Компания применяла действующие положения по



бухгалтерскому учету, утвержденные приказами Минфина Российской Федерации, с учетом внесенных изменений.

Соответствующая информация за предыдущий отчетный период скорректирована и представлена в бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные изменения учетной политики

ПБУ1 п.22 В 2006 году бухгалтерский учет осуществлялся на основании положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2006 из состава незавершенного производства алмазной продукции выделена готовая продукция (природные алмазы, прошедшие первичные: классификацию, сортировку и оценку) и отражена по соответствующим строкам баланса в первом квартале 2006 года.

ПБУ18/02 В 2006 году продолжали применяться нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), то есть отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц, сложившихся между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих налоговых обязательств. Отложенные активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, объявленным на отчетную дату. В результате проведенных процедур сумма налога, рассчитанная по данным бухгалтерского учета, соответствует сумме налога, отраженного в декларации по налогу на прибыль. Данные по отложенным налоговым активам, отложенным налоговым обязательствам, по текущему налогу на прибыль отражены в отчете Компании о прибылях и убытках.



2.3. Основные средства

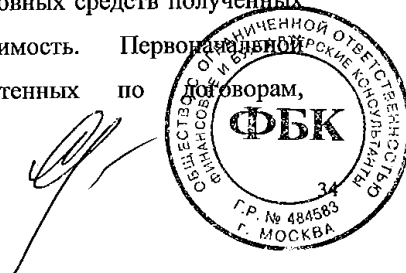
ПБУ 1 п. 11 *Основа оценки*

ПБУ 6 п. 8 Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Компанией, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов. НДС, предъявленный при приобретении основных средств, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, включается в стоимость основных средств в той пропорции, в которой они используются для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению или освобождаются от налогообложения. При этом пропорция для распределения НДС рассчитывается единая для всех структурных подразделений за отчетный месяц исходя из показателей выручки Компании за предыдущий месяц.

В 2006 году в соответствии с введенными в действие с 01.01.2006 нормами главы 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость» вычеты сумм налога на добавленную стоимость структурным подразделением Компании, осуществляющим строительство для собственных нужд, производились по выполненным строительно-монтажным работам следующим образом:

по выполненным до 01.01.2005 – по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства;
по выполненным в течение 2005 года – в полном объеме по состоянию на 31.12.2005 после уплаты исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ НДС в бюджет;
выполненным с 01.01.2006 - ежемесячно по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, является денежная оценка, согласованная акционерами. Первоначальной стоимостью основных средств полученных безвозмездно признается рыночная стоимость. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам,



предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров.

ПБУ 6 п.49 Переоценка собственных и арендованных у Республики Саха (Якутия) основных средств проводилась по состоянию на 1 января 2005 года. Результаты переоценки основных средств были в 2005 году отражены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), то есть сумма дооценки собственных основных средств зачислена в добавочный капитал Компании, на суммы уценки (превышающие суммы дооценки) основных средств уменьшена нераспределенная прибыль Компании. По арендованным основным средствам дооценка отражена как увеличение, а уценка как уменьшение арендных обязательств перед Республикой Саха (Якутия). Переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2002, 2003 и 2004 г. не проводилась.

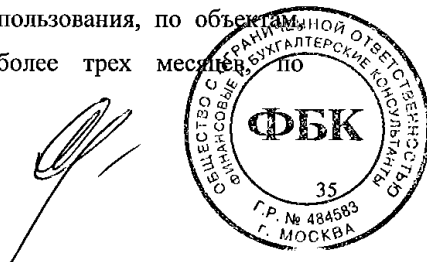
ПБУ 1 п.2 **Амортизация**

ПБУ 1 п.12 Амортизация начисляется со следующего месяца с даты принятия на бухгалтерский учет конкретных объектов основных средств.

В 2006 году Компанией применялись нормы амортизационных отчислений основных средств, рассчитанные исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 N 1, с учетом изменений и дополнений к нему..

ПБУ 6 п.17 По зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и другим основным средствам амортизация начисляется линейным методом, по объектам основных средств, связанным со вскрытием и отработкой запасов полезных ископаемых – по потонным ставкам, по объектам автотранспорта амортизация начисляется также линейным методом.

По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам переведенным на консервацию на срок более трех месяцев



приобретенным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация в 2006 году не начислялась.

В связи со вступлением в силу изменений, внесенных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», приказом Минфина РФ от 12.02.05 № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, начисление амортизационных отчислений производится по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.06. По объектам, принятым к учету до 01.01.06, в бухгалтерском учете продолжает начисляться износ, учитываемый на забалансовых счетах

ПБУ1п.12

ПБУ6п.17 *Нормы начисления амортизации следующие:*

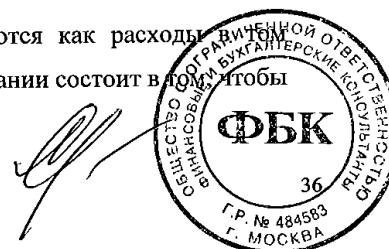
	Активы, используемые для извлечения алмазов	Прочие
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Другие основные средства	4-17 лет	4-17 лет

Выбытие, списание и ликвидация

ПБУ1п.12 Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией (если таковая имеется). Дооценка по выбывающим объектам списывается с добавочного капитала в состав нераспределенной прибыли Компании. Любые прибыли или убытки от ликвидации или списания включены в отчет о прибылях и убытках. При частичной ликвидации объектов основных средств убытки от ликвидации включаются также в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

ПБУ1п.11 Затраты по обслуживанию и ремонту признаются как расходы в том
ПБУ1п.15 периоде, когда они произведены. Политика Компании состоит в том, чтобы



производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в течение сроков амортизации, приведенных выше.

Объекты социальной сферы

- ПБУ1п.11 По объектам социальной сферы, кроме жилищного фонда, которые
ПБУ1п.15 построены или приобретены Компанией, амортизация начисляется по нормам, рассчитанным исходя из сроков полезного использования, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 г. N 1, с учетом изменений и дополнений к нему.

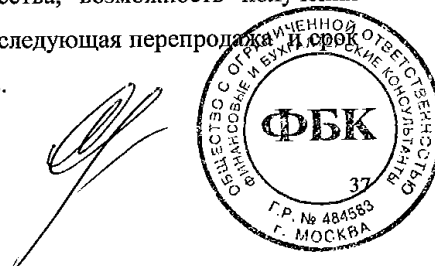
Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

- ПБУ1п.11 Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды,
ПБУ1п.15 отражаются в бухгалтерской отчетности Компании по стоимости, согласованной с лизингодателем, за минусом накопленной амортизации. Амортизация по объектам основных средств, полученных по договору финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя, начисляется с применением механизма ускоренной амортизации. В случаях, если по условиям договора лизинговое имущество учитывается за балансом лизингополучателя, то лизинговое имущество амортизируется путем начисления причитающихся лизингодателю лизинговых платежей.

2.4. Нематериальные активы

ПБУ1п.11 Основа оценки

- ПБУ
14/02 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по документам, оформленным надлежащим образом, подтверждающим существование самого актива и исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, при одновременном соблюдении условий: отсутствует материально-вещественная (физическая) структура, существует возможность отделения от другого имущества, возможность получения экономических выгод, не предполагается последующая перепродажа и срок использования актива превышает 12 месяцев.



ПБУ
17/02

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

На счете 04 «Нематериальные активы», субсчет 2 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы» учитываются расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские расходы, результаты которых используются для производственных и управленческих целей Компании.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии условий:

возможности определения и подтверждения суммы расходов;
документального подтверждения выполнения работ;
использования результатов для производственных и управленческих целей с целью получения будущих экономических выгод;
использование работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода вышеперечисленные расходы, которые не дали положительного результата. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы, при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и при реализации продукции (товаров, работ, услуг) либо для управленческих нужд организации. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется техническим отделом Компании самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов в течение которого, Компания будет получать экономические



выгоды (доход), но не более пяти лет.

Амортизация

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Нематериальные активы, за исключением приобретенной деловой репутации дочерних обществ и организационных расходов, амортизируются в течение от 2 до 10 лет.

Исходя из требований ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» в 2001 году из состава нематериальных активов были исключены и включены в состав расходов будущих периодов лицензии, программное обеспечение для ЭВМ и другие активы, которые до 2001 года числились в составе нематериальных.

2.5 Финансовые вложения

ПБУ 19/02 Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

при наличии оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

при переходе к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности и др.);

при способности приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи финансового вложения и его покупной стоимостью).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за



плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Финансовые вложения подразделяются по: срокам - на долгосрочные и краткосрочные; видам — паи и акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, прочие; направлениям: - вложения в дочерние организации, вложения в зависимые организации, вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги, вложения в другие организации.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым могла быть определена их текущая рыночная стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Компания переоценила те финансовые вложения, которые имели текущую рыночную стоимость (акции ОАО ННГМ «Саханефтегаз», АО «Собинбанк», Сбербанк России), другие финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансового вложения, применяется способ оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Выбывающие акции по договорам купли-продажи, по которым не определяется текущая рыночная стоимость или отсутствует оценка независимого оценщика, оцениваются по стоимости чистых активов организации-эмитента акций.

2.6. Товарно-материальные запасы

ПБУ5п.25 Производственные запасы, используемые при добыче драгоценных камней, строительстве, других видах деятельности, товары, готовая продукция, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости их приобретения, изготовления. При этом в фактическую стоимость производственных запасов включена невозмещаемая часть налога на добавленную стоимость, исчисленная по единой пропорции, определенной из показателей сумм выручки, облагаемой и необлагаемой НДС.



реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В Управлении материально-технического снабжения материально-производственные запасы при поступлении от поставщиков отражаются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам, которая определяется как сумма договорной цены материалов и части стоимости транспортно-заготовительных расходов. Разница между фактической стоимостью транспортно-заготовительных расходов и стоимостью, включенной в учетную цену материалов, отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Данный порядок был принят в связи с внедрением подсистемы бухгалтерского учета интегрированной системы управления материально-техническим обеспечением на базе SAP R/3 и не повлиял на формирование стоимости материально-производственных запасов при отражении ее в бухгалтерском балансе.

ПБУ10. Общие хозяйственные расходы, включая управленческие, затраты, связанные с п.20 содержанием складского хозяйства и переработкой грузов в УМТС, не ПБУ5п.25 включаются в стоимость запасов и признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

Учетной политикой принято, что при отпуске материально-производственных запасов в производство и передаче структурным подразделениям внутри Компании их оценка производится по цене первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Незавершенное производство алмазного сырья определяется как произведение средней фактической себестоимости одного карата и количества алмазного сырья в каратах, числящегося в незавершенном производстве. В соответствии с Инструкцией по учету затрат и формирования себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной Приказом Президента АК "АЛРОСА" 10.12.2002 г., в качестве базы распределения фактических затрат, связанных с добычей алмазного сырья, могут быть выбраны способы либо по объему добычи (в каратах), либо пропорционально преysкурантной стоимости. Выбран способ определения затрат по незавершенному производству



алмазной продукции – по объему добычи.

2.7. Выручка от продаж

ПБУ1п.17 Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)

ПБУ9п.17 отражается в бухгалтерской отчетности Компании при одновременном
(а) соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

ПБУ9п.17 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод в организацию;

(б) 3) при переходе права собственности на продукцию к покупателю или работы (услуги) были приняты заказчиком;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены, определяются.

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ признавалась по мере их готовности при завершении работ по конструктивным элементам или этапам строительства.

В отчете о прибылях и убытках в составе выручки от продаж отражается выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг промышленных, обслуживающих и других производств за вычетом НДС, таможенных пошлин.

Доходы по дивидендам отражаются после утверждения права акционера на получение дивидендов.

2.8. Резервы

ПБУ1п.11 Предполагаемые расходы: на оплату предстоящих отпусков работников, на

ПБУ1п.12 капитальный ремонт объектов основных средств, Компания не резервировала.

Учетной политикой Компания предусматривает создание резерва производственных затрат, связанных с сезонными работами, а также создание резерва в подсобном хозяйстве на случай неурожайного года.

Предусмотрено создание резерва сомнительных долгов по расчетам с



покупателями. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с правилами, определенными международными стандартами бухгалтерского учета, то есть резерв сомнительных долгов создается на суммы дебиторской задолженности покупателей со сроками ее возникновения свыше двух лет после даты исполнения обязательств, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность в отчетности отражается по сумме выставленного счета за отгруженную продукцию за минусом резерва по сомнительным долгам (в случае его начисления).

2.9. Информация по сегментам

ПБУ1п.11 Первичными отчетными сегментами Компании являются операционные
ПБУ1п.12 сегменты, поскольку основные риски и доходность Компании определяются
ПБУ12п.4 различием в производимой продукции. Учитывая то, что Компания, помимо внутреннего рынка, также продает свою продукцию в другие страны, и то, что риски и прибыли по данным регионам существенно различаются, вторичными отчетными сегментами являются географические сегменты.

Выручка от продаж продукции (товаров, работ, услуг) Компании дочерним и зависимым обществам не являются межсегментными передачами и оцениваются на основе фактически применяемых цен при расчетах с внешними покупателями.

Распределение по географическим сегментам активов и капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы, произведенных в течение отчетного периода, осуществляется пропорционально выручки от продаж внешним покупателям по данным сегментам.

2.10. Операции в иностранной валюте

ПБУ1п.11 Операции, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и
ПБУ1п.12 отчетности учитываются в российских рублях путем пересчета иностранной валюты по обменному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату совершения операции и на дату составления отчетности.



статьи (денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, средства в расчетах и средства целевого финансирования), выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ России на дату окончания отчетного периода. Неденежные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, учитываются по курсу на дату перехода права собственности.

- ПБУ1п.11 Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при
ПБУ1п.12 отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были
ПБУ3п.12 первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет прибылей и
ПБУ3п.13 убытков и учитываются в составе прочих доходов или расходов за период, в
ПБУ10п.12 котором они возникли.

2.11. Стоимость привлечения заемных средств

- ПБУ1п.11 Процентные расходы по заемным средствам признаются расходами в момент
ПБУ1п.12 их возникновения. При этом проценты по кредитам банков, использованным
на приобретение и строительство объектов основных средств, принимаются к
бухгалтерскому учету в составе прочих расходов того отчетного периода, к
ПБУ которому они относятся.
15/01 Начисление процентов по заемным средствам производится на конец
отчетного квартала в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего
начисления до последнего дня отчетного квартала.
Задолженность по заемным средствам делится на долгосрочную и
краткосрочную. Осуществляется перевод задолженности из долгосрочной в
краткосрочную при оставшемся сроке гашения менее 12 месяцев.

2.12. Условные обязательства

- ПБУ1п.11 Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной
ПБУ1п.12 деятельности» ПБУ 8/01 определено, что для целей отражения в
бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две
группы:

существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на
счетах бухгалтерского учета создаются резервы в установленном порядке;



возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Резервы создаются в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организациями, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- а) существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации,
- б) величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Компания не имела на отчетную дату обязательств в отношении величины, которых либо срока исполнения существовала бы неопределенность, поэтому резерва не создавала.

Информация о возможных обязательствах раскрыта в пояснительной записке.

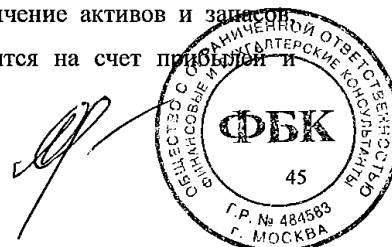
2.13. Государственная помощь

ПБУ1п.11 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет
ПБУ1п.12 государственной помощи» (ПБУ 13/2000) государственная помощь на покрытие убытков включается в состав доходов будущих периодов и отражается на пропорциональной основе в отчете о прибылях и убытках в составе внереализационных доходов в том периоде, когда признаются соответствующие расходы, которые она должна компенсировать.

Компания в 2006 году государственной помощи не получала.

2.14. Неденежные операции

ПБУ1п.11 Расходы и доходы, определенные как цена продажи продукции (работ, услуг)
ПБУ1п.12 или рыночная цена приобретенных товаров в ходе проведения бартерных
ПБУ9п.19 операций, определяются Компанией как неденежные средства при продаже товаров (работ, услуг) и учитываются как увеличение активов и запасов, уменьшение обязательств Компании или относятся на счет прибыли и



убытков в зависимости от природы поставки товаров или продажи продукции (работ, услуг). Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, приведена в пояснительной записке.

2.15 Сделки с хеджированием.

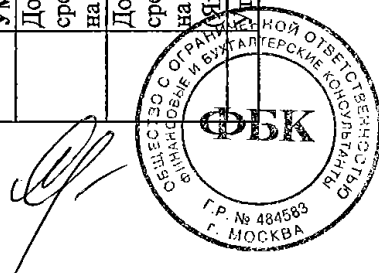
В 2006 году Компания осуществляла операции хеджирования с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения базового актива (уменьшение выручки за счет снижения официального курса доллара США при реализации алмазной продукции на экспорт). В качестве финансового инструмента срочных сделок применялись форвардные договоры, заключенные с иностранными финансовыми компаниями.



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

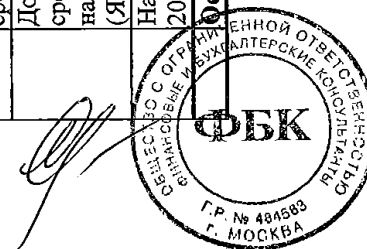
3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением особо оговоренных случаев)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Нераспределенная прибыль отчетного года
1	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2004 года.	2 700 500	7 765 187	540 100	36 616 559	13 916 568
Результат переоценки объектов основных средств		8 069 869		(2 690 473)	
Перенесена нераспределенная прибыль текущего года на нераспределенную прибыль прошлых лет				13 916 568	(13 916 568)
Остаток на 01 января 2005 года	2 700 500	15 835 056	540 100	47 842 654	
ПБУ 4 п.10 Увеличение капитала в 2005 году, всего:		14 153		2 401 936	15 090 184
Чистая прибыль					15 090 184
Доценка выбывших основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.				163 768	
Уточнение переоценки собственных основных средств		14 153			
Уточнение дооценки выбывших основных средств по переоценкам прошлых лет				2 238 168	
Уменьшение капитала в 2005 году, всего:		(2 406 979)		(1 800 000)	
Доценка выбывших собственных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.		(163 768)			
Доценка выбывших арендованных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на увеличение обязательств с Республикой Саха (Якутия)		(5 043)			
Уточнение дооценки выбывших основных средств		(2 238 168)			



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Нераспределенная прибыль отчетного года
1	2	3	4	5	6	7
	средств по переоценкам прошлых лет					
	Направление средств на выплату дивидендов за 2004 год				(1 800 000)	
	Остаток на 31 декабря 2005года.	2 700 500	13 442 230	540 100	48 444 590	15 090 184
	Перенесена нераспределенная прибыль текущего года на нераспределенную прибыль прошлых лет				15 090 184	(15 090 184)
	Остаток на 01 января 2006 года	2 700 500	13 442 230	540 100	63 534 774	0
ПУУ 4	Увеличение капитала в 2006 году, всего:	0	0	0	186 799	15 557 749
п.10	Чистая прибыль					15 557 749
	Доценка вывешших основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.				186 799	
	Уменьшение капитала в 2006 году, всего:	0	(200 194)	0	(1 962 000)	0
	Доценка вывешших собственных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на нераспределенную прибыль.		(186 799)			
	Уточнение переоценки собственных основных средств		(1 356)			
	Доценка вывешших арендованных основных средств, перенесенная с добавочного капитала на увеличение обязательств с Республикой Саха (Якутия)		(12 039)			
	Направление средств на выплату дивидендов за 2005 год				(1 962 000)	
	Остаток на 31 декабря 2006года.	2 700 500	13 242 036	540 100	61 759 573	15 557 749



Вступительное сальдо на 01.01.2006 по строке 470 баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет» изменено в связи с присоединения скорректированной нераспределенной прибыли 2005 года в сумме 15 090 184.

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), определяющими порядок отражения сумм дооценки при выбытии основных средств, в 2006 году уменьшен добавочный капитал и увеличена нераспределенная прибыль на сумму дооценки по выбывшим собственным основным средствам на сумму 186 799 тыс.руб.

По состоянию на начало и конец 2006 года чистые активы Компании составляли 80 221 150 тыс. руб. и 93 803 827 тыс. руб., соответственно.



4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

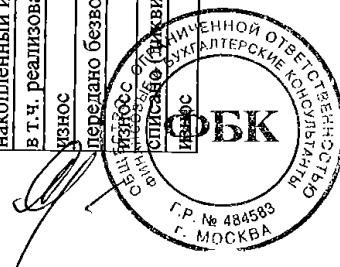
		Права на объекты интеллектуальной собственности	Организационные расходы	Деловая репутация организации	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Остаточная стоимость на 31.12.2004 г.	2 886				2 886
	Первоначальная стоимость на 31.12.2004 г.	5 562				5 562
	Накопленная амортизация на 31.12.2004 г.	2 676				2 676
	Изменение вступительного сальдо:	(881)				(881)
	Перенесена на расходы будущих периодов стоимость программного продукта «Реестр акционеров»					
	Изменение вступительного сальдо по начисленному износу	(357)				(357)
ПУ 4 п.27	Остаточная стоимость на 01.01.2005 г.	2 362				2 362
ПУ 4 П.35	Первоначальная стоимость на 01.01.2005 г.	4 681				4 681
ПУ 4 П.36	Накопленная амортизация на 01.01.2005 г.	2 319				2 319
	Поступление (по первоначальной стоимости)	38				38
	Амортизация за 2005 год	480				480
	Остаточная стоимость на 31.12.2005 г.	1 920				1 920
	Первоначальная стоимость на 31.12.2005 г.	4 719				4 719
	Накопленная амортизация на 31.12.2005 г.	2 799				2 799
ПУ 4 п.27	Остаточная стоимость на 01.01.2006 г.	1 920				1 920
ПУ 4 П.35	Первоначальная стоимость на 01.01.2006 г.	4 719				4 719
ПУ 4 П.36	Накопленная амортизация на 01.01.2006 г.	2 799				2 799
	Поступление (по первоначальной стоимости)					0
	Выбытие (по первоначальной стоимости)					0
	Амортизация за 2006 год	490				490
	Остаточная стоимость на 31.12.2006 г.	1 430				1 430
	Первоначальная стоимость на 31.12.2006 г.	4 719				4 719
	Накопленная амортизация на 31.12.2006 г.	3 289				3 289



5. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

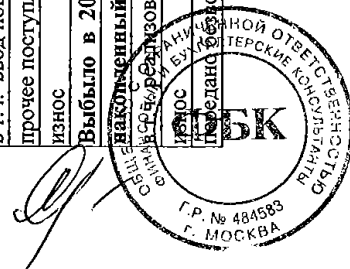
Таблица 1. Собственные основные средства

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйств. инвентарь	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная (восстановительная стоимость) на 31.12.2004 г.	13 787 786	11 022 416	19 831 412	11 310 675	438 093	1 068 499	57 458 881
Износ на 31.12.2004 г.	699 081	2 052 580	8 595 923	7 245 606	166 250	6 761	18 766 201
Остаточная стоимость на 31.12.2004 г.	13 088 705	8 969 836	11 235 489	4 065 069	271 843	1 061 738	38 692 680
Изменение вступительного салдо переоценки ОС: (первоначальная стоимость)	2 603 912	1 809 033	3 067 920	(1 336)	(30 814)	456 958	7 905 673
износ	159 326	373 430	2 020 272	(28 887)	3 060	(924)	2 526 277
корректировка в связи с переклассификацией: (первоначальная стоимость)	314 505	0	(18)	0	0	(314 487)	0
износ	7	0	(7)	0	0	0	0
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.2005	16 706 203	12 831 449	22 899 314	11 309 339	407 279	1 210 970	65 364 554
Износ на 01.01.2005	858 414	2 426 010	10 616 188	7 216 719	169 310	5 837	21 292 478
Остаточная стоимость на 01.01.2005	15 847 789	10 405 439	12 283 126	4 092 620	237 969	1 205 133	44 072 076
Поступило в 2005, всего: (первоначальная стоимость)	2 829 549	4 516 358	2 868 591	639 409	187 771	322 260	11 363 938
в т.ч. ввод новых ОС (первоначальная стоимость)	2 851 209	4 510 658	2 831 054	645 132	139 595	143 625	11 121 273
ввод объектов стоимостью до 10 тыс.руб. (первоначальная стоимость)	0	12	19 823	30	37 327	359	57 551
прочее поступление (первоначальная стоимость)	(21 660)	5 688	17 714	(5 753)	10 849	178 276	185 114
Выбыло в 2005, всего: (первоначальная стоимость)	386 599	427 414	643 309	148 745	60 283	194 433	1 860 783
накопленный износ по выбывшим ОС	35 061	104 878	609 928	126 886	6 519	146	883 418
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	4 591	0	6 637	26 341	442	294 579	332 590
износ	0	0	4 014	25 011	326	0	29 351
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	0	0	508	7 778	122	9 649	18 057
износ	0	0	394	5 386	91	0	5 871
спущено (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	17 834	24 040	622 008	206 181	7 870	3 244	881 177
износ	14 457	9 513	614 894	204 066	6 870	32	849 832



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйств. инвентарь	Прочие	Итого
выбытие в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 тыс.руб. (первоначальная стоимость)	0	12	26 409	91	47 357	431	74 300
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	261 472	357 330	0	0	0	0	618 802
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	102 701	40 712	(27 496)	(92 619)	(3 378)	(116 077)	(96 157)
износ	2 317	2 095	(9 560)	(107 580)	(781)	74	(113 435)
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	1	5 320	15 243	973	7 870	2 607	32 014
износ	0	0	186	3	13	40	242
Амортизационные отчисления за 2005	374 546	897 910	2 639 999	875 167	62 025	2 070	4 851 717
Остаточная стоимость на 31.12.2005	17 951 254	13 701 351	12 478 337	3 835 003	309 951	1 331 036	49 606 932
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05	19 149 153	16 920 393	25 124 596	11 800 003	534 767	1 338 797	74 867 709
Износ на 31.12.2005	1 197 899	3 219 042	12 646 259	7 965 000	224 816	7 761	25 260 777
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 (первоначальная стоимость)						(50 558)	(50 558)
Первоначальная (восстановительная стоимость) на 01.01.2006	19 149 153	16 920 393	25 124 596	11 800 003	534 767	1 288 239	74 817 151
Износ на 01.01.2006	1 197 899	3 219 042	12 646 259	7 965 000	224 816	7 761	25 260 777
Остаточная стоимость на 01.01.2006	17 951 254	13 701 351	12 478 337	3 835 003	309 951	1 280 478	49 556 374
Поступило в 2006, всего: (первоначальная стоимость)	1 883 371	1 373 734	3 025 383	715 444	131 799	339 166	7 468 897
износ	0	0	72	0	0	0	72
в т.ч. ввод новых ОС (первоначальная стоимость)	1 883 371	1 368 513	3 021 021	715 378	131 671	311 584	7 431 538
прочее поступление (первоначальная стоимость)		5 221	4 362	66	128	27 582	37 359
износ			72				72
Выбыло в 2006, всего: (первоначальная стоимость)	239 797	118 569	737 623	520 819	27 244	160 588	1 804 640
накопленный износ по выбывшим ОС	2 516	8 159	664 838	521 172	15 536	497	1 212 718
износ	11 562		10 768	27 234	5 494	277 720	332 778
износ			8 623	24 079	3 997	379	37 078
Передано в 2006, всего: (первоначальная стоимость)	62 634	111 557	18 483	5 153	2 387	1 191	201 405



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйств. инвентарь	Прочие	Итого
износ	614	4 919	7 518	3 878	1 280	0	18 209
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	38 656	2 061	632 427	493 831	14 316	882	1 182 173
износ	9 987	2 006	612 824	492 495	10 852	88	1 128 252
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	11 775	7 591					19 366
износ	4 455	2 873					7 328
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	103 579	(2 652)	40 402	(13 856)	(1 434)	(126 039)	0
износ	(13 837)	(1 642)	21 842	(4 980)	(1 290)	(93)	0
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	11 591	12	35 543	8 457	6 481	6 834	68 918
износ	1 297	3	14 031	5 700	697	123	21 851
Амортизационные отчисления за 2006	410 843	1 114 084	2 694 273	897 372	73 907	3 644	5 194 123
Остаточная стоимость на 31.12.2006	19 186 501	13 850 591	12 736 590	3 653 428	356 135	1 455 909	51 239 154
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.2006	20 792 727	18 175 558	27 412 356	11 994 628	639 322	1 466 817	80 481 408
Износ на 31.12.2006	1 606 226	4 324 967	14 675 766	8 341 200	283 187	10 908	29 242 254
СПРАВОЧНО							
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	701 202						701 202
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2006 г.	58 103	255	221 794	195 986	120	0	476 258



Таблица 2. Основные средства, полученные по лизингу, на балансе Компании*

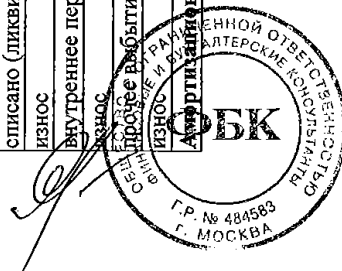
Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе перелетные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.04 г.	0	0	0	112 257	0	0	112 257
Износ на 31.12.04 г.	0	0	0	112 257	0	0	112 257
Переоценка первоначальной стоимости	0	0	0	0	0	0	0
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.05 г.	0	0	0	112 257	0	0	112 257
Износ на 01.01.05 г.	0	0	0	112 257	0	0	112 257
Остаточная стоимость на 01.01.05 г.	0	0	0	0	0	0	0
Поступило в 2005 году всего: (первоначальная стоимость)	0	0	0	0	0	0	0
износ	0	0	0	0	0	0	0
Выбыло в 2005 году всего: (первоначальная стоимость)	0	0	0	112 257	0	0	112 257
накопленный износ по выбывшим ОС	0	0	0	112 257	0	0	112 257
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	0	0	0	112 257	0	0	112 257
износ	0	0	0	112 257	0	0	112 257
Амортизационные отчисления в течение 2005 г.	0	0	0	0	0	0	0
Остаточная стоимость на 31.12.05 г.	0	0	0	0	0	0	0
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05 г.	0	0	0	0	0	0	0
Износ на 31.12.05 г.	0	0	0	0	0	0	0
СПРАВОЧНО Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	0	0	0	0	0	0	0
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2005 г.	0	0	0	0	0	0	0

*) В 2006 году основные средства, полученные по лизингу в соответствии с условиями заключенных договоров, на балансе лизингополучателя (Компании) не отражались.



Таблица 3 Основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия), на балансе Компании

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.04.	7 284 946	9 523 933	5 044 684	1 803 798	12 880	1 414	23 671 655
Износ на 31.12.04.	3 136 501	6 141 596	4 655 269	1 562 735	12 442	715	15 509 258
Изменение вступительного сальдо на 01.01.05							
Переоценка (первоначальная стоимость):	2 929 291	4 648 717	2 040 434	138 083	7 870	746	9 765 141
износ	1 318 089	2 443 262	1 940 222	155 255	7 613	288	5 864 729
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.05	10 214 237	14 172 650	7 085 118	1 941 881	20 750	2 160	33 436 796
Износ на 01.01.05.	4 454 590	8 584 858	6 595 491	1 717 990	20 055	1 003	21 373 987
Остаточная стоимость на 01.01.05.	5 759 647	5 587 792	489 627	223 891	695	1 157	12 062 809
Поступило в 2005 г. всего: (первоначальная стоимость)	401 251	429 599	316	965	0	0	832 131
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
реконструкция арендованных основных средств	127 195	72 269	316	0	0	0	199 780
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	261 472	357 330	0	0	0	0	618 802
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
прочие поступления (первоначальная стоимость)	12 584	0	0	965	0	0	13 549
Выбыло в 2005, всего: (первоначальная стоимость)	169 782	1 304 807	438 741	511 247	807	266	2 425 650
накопленный износ по выбывшим ОС	87 273	1 305 085	443 979	513 493	807	241	2 350 878
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	0	0	9 383	0	0	0	9 383
износ	0	0	9 383	0	0	0	9 383
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	114 473	0	203	0	19	0	114 695
износ	33 353	0	203	0	19	0	33 575
описано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	60 945	1 313 321	431 105	511 246	789	84	2 317 490
износ	53 445	1 310 441	430 585	511 241	789	84	2 306 585
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	(5 636)	(8 514)	(1 950)	1	(1)	0	(16 100)
износ	475	(5 356)	3 808	2 252	(1)	0	1 178
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	0	0	0	0	0	182	182
износ	0	0	0	0	0	157	157
Амортизационные отчисления за 2005	311 819	386 543	117 774	46 955	45	10	863 146



АК "АПРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйств. инвентарь	Прочие	Итого
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05	10 445 706	13 297 442	6 646 693	1 431 599	19 943	1 894	31 843 277
Износ на 31.12.05	4 697 423	7 759 586	6 269 286	1 251 452	19 293	772	19 997 812
Остаточная стоимость на 31.12.2005	5 748 283	5 537 856	377 407	180 147	650	1 122	11 845 465
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 г. (первоначальная стоимость)	34 507	426	- 34 933				-
износ	29 369	426	- 29 795				-
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.06	10 480 213	13 297 868	6 611 760	1 431 599	19 943	1 894	31 843 277
Износ на 01.01.2006 г.	4 726 792	7 760 012	6 239 491	1 251 452	19 293	772	19 997 812
Остаточная стоимость на 01.01.2006	5 753 421	5 537 856	372 269	180 147	650	1 122	11 845 465
Поступило в 2006, всего: первоначальная стоимость	315 210	167 682	12 307	-	-	-	495 199
износ	4 455	2 873	-	-	-	-	7 328
реконструкция арендованных ОС	288 149	160 091	12 307				460 547
перевод в арендованные ОС (первоначальная стоимость)	11 775	7 591					19 366
износ	4 455	2 873					7 328
прочее поступление (первоначальная стоимость)	15 286						15 286
Выбыло в 2006, всего: первоначальная стоимость	97 206	420 241	371 526	43 879	1 011	49	933 912
накопленный износ по выбывшим ОС	72 014	418 257	371 265	43 653	1 011	49	906 249
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)				657			657
износ				657			657
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	17 120	42 264	593				59 977
износ	1 185	40 431	593				42 209
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	84 635	375 115	368 756	43 745	978	49	873 278
износ	75 197	374 964	368 676	43 519	978	49	863 383
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	- 4 549	2 862	2 177	- 523	33		-
износ	- 4 368	2 862	1 996	- 523	33		-
Амортизационные отчисления за 2006	336 916	403 122	97 554	40 944	44	10	878 590
Остаточная стоимость на 31.12.2006	5 702 068	5 297 559	286 761	138 977	606	1 112	11 427 083
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.06	10 698 217	13 045 309	6 252 541	1 387 720	18 932	1 845	31 404 564
Износ на 31.12.2006	4 996 149	7 747 750	5 965 780	1 248 743	18 326	733	19 977 481

СРАВНЕНИЕ:



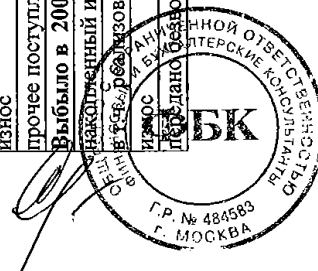
АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	338 483						338 483
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2006 г.	193 181	76 862	157 125	114 780	-	-	541 948



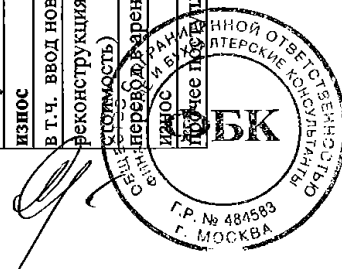
Таблица 4. Основные фонды, всего

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.04 г.	21 072 732	20 546 349	24 876 096	13 226 730	450 973	1 069 913	81 242 793
Износ на 31.12.04 г.	3 835 582	8 194 176	13 251 192	8 920 598	178 692	7 476	34 387 716
Остаточная стоимость на 31.12.04 г.	17 237 150	12 352 173	11 624 904	4 306 132	272 281	1 062 437	46 855 077
Изменение вступительного сальдо на 01.01.05 г.							
переоценка ОС (первоначальная стоимость)	5 533 203	6 457 750	5 108 354	136 747	(22 944)	457 704	17 670 814
износ	1 477 415	2 816 692	3 960 494	126 368	10 673	(636)	8 391 006
корректировка в связи с переклассификацией ОС (первоначальная стоимость)	314 505	0	(18)	0	0	(314 487)	0
износ	7	0	(7)	0	0	0	0
Первоначальная (восстановит. стоимость) на 01.01.05 г.	26 920 440	27 004 099	29 984 432	13 363 477	428 029	1 213 130	98 913 607
Износ на 01.01.05 г.	5 313 004	11 010 868	17 211 679	9 046 966	189 365	6 840	42 778 722
Остаточная стоимость на 01.01.05 г.	21 607 436	15 993 231	12 772 753	4 316 511	238 664	1 206 290	56 134 885
Поступило в 2005 г. всего: (первоначальная стоимость)	3 230 800	4 945 957	2 868 907	640 374	187 771	322 260	12 196 069
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
в т.ч. ввод новых ОС (первоначальная стоимость)	2 851 209	4 510 658	2 831 054	645 132	139 595	143 625	11 121 273
реконструкция арендованных ОС (первоначальная стоимость)	127 195	72 269	316	0	0	0	199 780
ввод объектов стоимостью до 10 тыс. руб. (первоначальная стоимость)	0	12	19 823	30	37 327	359	57 551
перевод в арендованные основные средства на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	261 472	357 330	0	0	0	0	618 802
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
прочее поступление (первоначальная стоимость)	(9 076)	5 688	17 714	(4 788)	10 849	178 276	198 663
Выбыло в 2005 г. всего: (первоначальная стоимость)	556 381	1 732 221	1 082 050	772 249	61 090	194 699	4 398 690
износ	122 334	1 409 963	1 053 907	752 636	7 326	387	3 346 553
в т.ч. реализовано (первоначальная стоимость)	4 591	0	16 020	26 341	442	294 579	341 973
износ	0	0	13 397	25 011	326	0	38 734
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	114 473	0	711	7 778	141	9 649	132 752



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
износ	33 353	0	597	5 386	110	0	39 446
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	78 779	1 337 361	1 053 113	717 427	8 659	3 328	3 198 667
износ	67 902	1 319 954	1 045 479	715 307	7 659	116	3 156 417
выбытие в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 тыс. руб. (первоначальная стоимость)	0	12	26 409	91	47 357	431	74 300
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	261 472	357 330	0	0	0	0	618 802
износ	18 287	93 270	0	0	0	0	111 557
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	97 065	32 198	(29 446)	19 639	(3 379)	(116 082)	(5)
износ	2 792	(3 261)	(5 752)	6 929	(782)	66	(8)
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	1	5 320	15 243	973	7 870	2 794	32 201
износ	0	0	186	3	13	205	407
Амортизационные отчисления в течение 2005 года	686 365	1 284 453	2 757 773	922 122	62 070	2 080	5 714 863
Остаточная стоимость на 31.12.05 г.	23 699 537	19 239 207	12 855 744	4 015 150	310 601	1 332 158	61 452 397
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.05	29 594 859	30 217 835	31 771 289	13 231 602	554 710	1 340 691	106 710 986
Износ на 31.12.2005	5 895 322	10 978 628	18 915 545	9 216 452	244 109	8 533	45 258 589
Изменение вступительного сальдо на 01.01.2006 г. (первоначальная стоимость)	34 507	426	-34 933	-	-	-50 558	-50 558
износ	29 369	426	-29 795	-	-	0	0
Первоначальная (восстановит.) на 01.01.2006	29 629 366	30 218 261	31 736 356	13 231 602	554 710	1 290 133	106 660 428
Износ на 01.01.2006	5 924 691	10 979 054	18 885 750	9 216 452	244 109	8 533	45 258 589
Остаточная стоимость на 01.01.2006	23 704 675	19 239 207	12 850 606	4 015 150	310 601	1 281 600	61 401 839
Поступило в 2006, всего: первоначальная стоимость	2 198 581	1 541 416	3 037 690	715 444	131 799	339 166	7 964 096
износ	4 455	2 873	72	0	0	0	7 400
в т.ч. ввод новых ОС (первоначальная стоимость)	1 883 371	1 368 513	3 021 021	715 378	131 671	311 584	7 431 538
реконструкция арендованных ОС (первоначальная стоимость)	288 149	160 091	12 307	0	0	0	460 547
перевод в арендованные ОС (первоначальная стоимость)	11 775	7 591	0	0	0	0	19 366
износ	4 455	2 873	0	0	0	0	7 328
прочее поступление ОС (первоначальная стоимость)	15 286	5 221	4 362	66	128	27 582	52 645



АК "АПРОСА" (ЗАО)

Группы основных средств	Здания	Сооружения, в том числе передаточные	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производ. хозяйствен. инвентарь	Прочие	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
износ	0	0	72	0	0	0	72
Выбыло в 2006, всего: первоначальная стоимость	337 003	538 810	1 109 149	564 698	28 255	160 637	2 738 552
накопленный износ по выбывшим ОС	74 530	426 416	1 036 103	564 825	16 547	546	2 118 967
в т.ч. реализовано ОС (первоначальная стоимость)	11 562	0	10 768	27 891	5 494	277 720	333 435
износ	0	0	8 623	24 736	3 997	379	37 735
передано безвозмездно (первоначальная стоимость)	79 754	153 821	19 076	5 153	2 387	1 191	261 382
износ	1 799	45 350	8 111	3 878	1 280	0	60 418
списано (ликвидировано) (первоначальная стоимость)	123 291	377 176	1 001 183	537 576	15 294	931	2 055 451
износ	85 184	376 970	981 500	536 014	11 830	137	1 991 635
перевод в арендованные ОС на основании Распоряжения Правительства РС (Я) (первоначальная стоимость)	11 775	7 591	0	0	0	0	19 366
износ	4 455	2 873	0	0	0	0	7 328
внутреннее перемещение (первоначальная стоимость)	99 030	210	42 579	-14 379	-1 401	-126 039	0
износ	-18 205	1 220	23 838	-5 503	-1 257	-93	0
прочее выбытие (первоначальная стоимость)	11 591	12	35 543	8 457	6 481	6 834	68 918
износ	1 297	3	14 031	5 700	697	123	21 851
Амортизационные отчисления за 2006	747 759	1 517 206	2 791 827	938 316	73 951	3 654	6 072 713
Остаточная стоимость на 31.12.2006	24 888 569	19 148 150	13 023 351	3 792 405	356 741	1 457 021	62 666 237
Первоначальная (восстановит.) стоимость на 31.12.06	31 490 944	31 220 867	33 664 897	13 382 348	658 254	1 468 662	111 885 972
Износ на 31.12.2006 г.	6 602 375	12 072 717	20 641 546	9 589 943	301 513	11 641	49 219 735
СПРАВОЧНО							
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда и коммунального хозяйства	1 039 685	0	0	0	0	0	1 039 685
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2006 г.	251 284	77 117	378 919	310 766	120	0	1 018 206



Пояснение 3 к разделу основные фонды

Объекты местной инфраструктуры (жилые дома)

		2005 г.	2006 г.
ПБУ 4 п.6	Первоначальная стоимость	5 812 629	5 755 373
	Износ, отраженный на забалансовых счетах	(937 108)	(1 039 685)
	Остаточная стоимость, с учетом износа, отраженного на забалансовых счетах	4 875 521	4 715 688

Степень изношенности основных фондов на 01.01.2006 и 31.12.2006 составляет - 42,4 и 44,0 процентов, соответственно.

На основании Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.97 г. N 122-ФЗ, Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 18 февраля 2000 года N 90 Компания производит оформление документов государственной регистрации прав, как на собственные объекты недвижимого имущества, так и арендуемые у государства.

На государственную регистрацию подана документация по 2 649 объектам недвижимости, что составляет 76,16 процентов от всего количества объектов недвижимости, подлежащих регистрации. Получено свидетельств государственной регистрации на 2 626 объектов. Ниже приведены данные о зарегистрированных объектах недвижимости (арендованных и собственных).

	Арендованные объекты недвижимости		Собственные объекты недвижимости	
	Количество	%	Количество	%
Объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации, всего	2 184	100%	1 294	100%
из них:				
Зарегистрировано	1 850	84,7%	776	60 %

Структурные подразделения АК «АЛРОСА» - филиалы ЕСО, «Бриллианты АЛРОСА», расположенные в г. Москве, не имеют собственных производственных помещений и берут их в аренду:

Филиал ЕСО арендует служебные и производственные помещения у Государственного комитета РФ по управлению государственным имуществом



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

договора аренды – с 01.01.1996 г. по 31.12.2006 г. Общая площадь арендуемого по состоянию на 31.12.06 г. помещения составляет 9 450,7 кв. м.;

Филиал «Бриллианты АЛРОСА» арендует у ОАО «Алмазный мир» производственные и служебные помещения, общая площадь которых по состоянию на 31.12.06 г. составляет 6 203 кв. м.. Срок договора аренды – с 10.09.2001 по 01.03.2010 г.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

Состав незавершенного строительного производства	2005	2006
Оборудование к установке	754 617	509 571
Незаконченное капитальное строительство	14 503 659	19 653 682
Приобретение квартир	18 419	17 750
Приобретение основных средств	102 946	33 249
ИТОГО	15 379 641	20 214 252

Прирост незавершенного строительства на конец отчетного года составил 4 834 611 тыс.руб., в том числе за счет увеличения объема незаконченного капитального строительства в УКСе – 5 231 107. Рост незаконченного капитального строительного производства определен концепцией развития добывающего комплекса АК "АЛРОСА" (ЗАО), в соответствии с которой ведется крупномасштабное строительство объектов с продолжительными сроками строительства для освоения сырьевых источников:

	Год ввода в эксплуатацию	Незаконченное капитальное строительство, тыс.руб.		
		на 01.01.06 г.	на 31.12.06г.	Рост незавершенного строительства
Всего по УКСу		14 305 042	19 536 149	5 231 107
Стройки сырьевой базы		8 801 688	13 339 711	4 438 772
Рудник "Интернациональный"	2 013	359 542	657 082	297 540
Подземный рудник "Мир"	2 010	4 600 287	7 368 950	2 768 663
Подземный рудник "Айхал"	2 009	1 346 960	1 828 348	481 388
Подземный рудник "Удачный"	2 011	1 154 047	2 834 905	1 680 858
Накынское месторождение	2 006	1 340 852	650 426	(690 426)
Прочие стройки		4 743 816	4 644 565	(99 251)
в том числе				
ЗАО "Иреляхнефть"		219 248	252 858	33 610



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

	Год ввода в эксплуатацию	Незаконченное капитальное строительство, тыс.руб.		
		на 01.01.06 г.	на 31.12.06г.	Рост незавершенного строительства
ОАО "АЛРОСА-Газ" Магистральный газопровод "Мирный-Чернышевск-Айхал- Удачный"	2 008	1 673 829	1 724 094	50 265
ИСУ (сеть связи)	2 006	28 057	323 052	294 995
Объекты, приостановленные строительством (консервация)		814 569	1 606 904	792 335



7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

	ПБУ 4 п.20, п.27	2005				Изменение				2006		
		Остаток на 01.01.05 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.05 г.	всего	сальдо	Остаток на 01.01.06 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.06 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Инвестиции в дочерние общества	7 541 116	1 239 968	(471)	8 780 613	(115 414)	8 665 199	3 236 964	(92 595)	11 809 568		
2	Инвестиции в зависимые общества	258 934	125 181	(14 047)	370 068		370 068	0	(4 080)	365 988		
3	Инвестиции в другие организации	1 316 405	0	(326 688)	989 717		989 717	51 611	(479 551)	561 777		
4	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	6 840 335	3 160 344	(778 913)	9 221 766		9 221 766	3 595 446	(845 427)	11 971 785		
5	Прочие финансовые вложения	2 389 381	272 799	(254 549)	2 407 631	(2 169 681)	237 950	100 000	(100 000)	237 950		
	Итого	18 346 171	4 798 292	(1 374 668)	21 769 795	(2 285 095)	19 484 700	6 984 021	(1 521 653)	24 947 068		

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением указанных отдельно)

		2005				Изменение				2006		
						вступительного сальдо						
		Остаток на 01.01.05г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.05 г.				Остаток на 01.01.06 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.06 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	
1	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1 697 002	6 271 959	(4 895 955)	3 073 006	(551 982)	2 521 024	4 022 562	(4 946 120)		1 597 466	
2	Облигации	0	831 564	(831 564)	0		0	2 651 539	(2 651 539)		0	
3	Прочие финансовые вложения	348 822	1 363 183	(1 293 215)	418 790	(373 514)	45 276	34 507 206	(26 019 250)		8 533 232	
	Итого	2 045 824	8 466 706	(7 020 734)	3 491 796	(925 496)	2 566 300	41 181 307	(33 616 909)		10 130 698	



ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Инвестиции в дочерние общества на 31.12.05 -
представленные в бухгалтерской отчетности за
предыдущий год 8 780 613

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Перенос в долгосрочную дебиторскую задолженность, ранее
ошибочно включенная сумма инвестиций в дочерние
предприятия (115 414)

Инвестиции в дочерние общества на 01.01.06 -
скорректированные 8 665 199

Прочие долгосрочные финансовые вложения на 31.12.05 -
представленные в бухгалтерской отчетности за
предыдущий год 2 407 631

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на
счетах бухгалтерского учета:

Долгосрочные беспроцентные векселя перенесены в
долгосрочную дебиторскую задолженность в связи с
переклассификацией актива в соответствии с нормами
положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых
вложений» (ПБУ 19/02), определяющими принятия к
бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых
вложений. (2 169 681)

Прочие долгосрочные финансовые вложения на 01.01.06 -
скорректированные 237 950

По состоянию на 31.12.2006 в составе инвестиций в дочерние предприятия числится
вклад в уставный капитал ООО «АЛРОСА-ВГС» в размере 522 228 865 руб., который
был передан Компании АК «Виллойгэстрой» (ОАО) по соглашению об отступном №
1135 от 27.12.2004 в счет частичного прекращения обязательств АК «Виллойгэстрой»
(ОАО) перед Компанией по договору займа № 540 от 19.07.2003.

17.04.2006 арбитражным судом РС (Я) принято решение о признании соглашения об
отступном №1135 от 27.12.2004 недействительным.



В настоящее время ведется работа по заключению соглашения о передаче долей уставного капитала ООО «АЛРОСА-ВГС» от АК "АЛРОСА" (ЗАО) к АК "Виллойгэсстрой" (ОАО).

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев на 31.12.05 - представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год 3 073 006

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Краткосрочные беспроцентные займы перенесены в краткосрочную дебиторскую задолженность в связи с переклассификацией актива на основании норм положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, определяющих принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений. 551 982

Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев на 01.01.06 – скорректированные 2 521 024

Прочие краткосрочные финансовые вложения на 31.12.05 - представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год 418 790

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Краткосрочные беспроцентные векселя перенесены в краткосрочную дебиторскую задолженность в связи с переклассификацией актива в соответствии с нормами положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, определяющими принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений. (373 514)

Прочие краткосрочные финансовые вложения на 01.01.06 – скорректированные



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Инвестиции в дочерние общества увеличились на 3 144 369 тыс. руб. за счет
БУ4п.27 дополнительных взносов денежных средств в уставные капиталы дочерних
предприятий:

Arcos Limited	16 619
Arcos USA Inc.	26 726
ЗАО "Бринт-М"	314 116
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	200 000
НПФ "Алмазная осень"	30 000
ОАО "АЛРОСА-Газ"	778 944
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	32 911
ОАО "Вилуйская ГЭС-3"	501 857
ОАО ННГК "Саханефтегаз"	993 241
ОАО "Севералмаз" (ДУ)	42 219
ОАО "Якутскгеофизика"	157 816
ООО "Мирнинское предприятие жилищного хозяйства"	46 208
ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	49 567

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся

	Остаток на 01.01.06	Остаток на 31.12.06
Займы, выданные предприятиям	9 221 766	11 971 785
в том числе: дочерним, зависимым	9 215 682	11 959 701
прочим	6 084	12 084
Прочие финансовые вложения в предприятия	237 950	237 950
из них: векселя	200 000	200 000
имущество, переданное по договору простого товарищества	17 950	17 950

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся

	Остаток на 01.01.06	Остаток на 31.12.06
Займы, выданные предприятиям	2 521 024	1 597 466
в том числе: дочерним, зависимым	2 520 024	1 584 287
прочим	1 000	13 179
Прочие финансовые вложения в предприятия	45 276	8 533 232
в том числе: дочерним, зависимым	45 276	8 500 000
прочие		



В составе прочих финансовых вложений числятся дисконтные векселя Внешторгбанка на сумму 8 500 000 тыс. руб

9. ЗАПАСЫ

		2005	2006
ПБУ4п.20	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 002 800	6 911 564
	Затраты в незавершенном производстве	5 741 735	5 217 554
	Готовая продукция	4 002 229	2 425 196
	Товары для перепродажи	128 567	242 652
	Товары отгруженные	28 154	77 214
	Расходы будущих периодов	2 757 011	3 220 756
ПБУ4п.6	Животные на выращивании и откорме	255 205	255 184
ПБУ4п.11	Прочие запасы и затраты		
	Итого	18 915 701	18 350 120

ПБУ5п.25 Сырье, материалы, другие аналогичные ценности и товары для перепродажи отражены по средневзвешенной фактической цене приобретения.

Затраты в незавершенном производстве на 31.12.05 -
представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год 9 317 868

Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Выделение из остатков незавершенного производства алмазов готовой продукции в соответствии с принятой Учетной политики Компании (3 576 133)

Затраты в незавершенном производстве на 01.01.06 – скорректированные 5 741 735

Готовая продукция на 31.12.05 - представленная в



бухгалтерской отчетности за предыдущий год	
Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета: перенос на остатки готовой продукции остатков незавершенного производства алмазов	3 576 133
Готовая продукция на 01.01.06 – скорректированная	4 002 229
Товары для перепродажи на 31.12.05 - представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год	78 009
Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета: перенесена из основных средств стоимость квартир, приобретенных Компанией для перепродажи	50 558
Товары для перепродажи на 01.01.06 – скорректированные	128 567
Расходы будущих периодов на 31.12.05 - представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год	2 773 864
Корректировка в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета: расходы на страхование, периодическую печать и другие расходы, переклассифицированные как дебиторская задолженность	16 853
Расходы будущих периодов на 01.01.06 – скорректированные	2 757 011

Снижение остатков незавершенного производства на конец отчетного периода составило 524 181 тыс. руб. (на начало года - 5 741 735, на конец года – 5 217 554)

В составе незавершенного производства наибольший удельный вес занимают: незавершенное производство алмазной продукции – 44,2 %, незавершенное производство по добыче алмазосодержащей руды (песков) – 29,7 % , незавершенное производство по освоению природных ресурсов – 24,5%.

Снижение остатков незавершенного производства алмазной продукции на сумму 387 376 тыс. руб. (на начало года – 2 692 011, на конец года – 2 304 635 тыс. руб.) связано со снижением физического объема алмазов, находящихся на складах структурных подразделений, на стадиях технологического процесса извлечения на конец отчетного периода.



Остатки незавершенного производства по добыче руды (песков) снизились на 226 077 тыс.руб. (на начало года – 1 776 818, на конец года – 1 550 741 тыс. руб.) в связи с физическим снижением объемов руды (песков), находящейся на рудных складах. Снижение предусмотрено планом ведения горных работ Компании.

Остатки незавершенного производства по освоению природных ресурсов увеличились на 17 838 тыс.руб. (на начало года – 1 262 715, на конец года – 1 280 553 тыс. руб.).

Снижение остатков готовой продукции на сумму 1 577 033 тыс. руб. (на начало года – 4 002 229 , на конец года – 2 425 196 тыс. руб.) связано со снижением остатков готовой алмазной продукции на 1 763 310 тыс. руб

Прирост остатков расходов будущих периодов на конец отчетного периода составляет 463 745 тыс. руб. (на начало года –2 757 011, на конец года – 3 220 756 тыс.руб.)

В состав расходов будущих периодов входят:

сумма расходов, связанных с ведением вскрышных работ, произведенных в соответствии с проектами отработки месторождений, подлежащие списанию на себестоимость добычи руды (песков) в сумме 955 812 тыс. руб. при отработке россыпного месторождения «Горное» Мирнинского ГОКа – 34 391 тыс.руб.(начало алмазодобычи предусмотрено в 2007г), и в карьере «Интернациональный» Мирнинского ГОКа - 919 995 тыс.руб. (начало алмазодобычи предусмотрено в 2010-2011 гг);

стоимость лицензий, программного обеспечения – 441 348 тыс. руб, в том числе стоимость лицензий на отработку алмазоносных месторождений – 254 178 тыс.руб.;

расходы на освоение природных месторождений: в сумме 1 533 692 тыс. руб., подлежащие отнесению на расходы в течение последующего года (в сумме 2 373 тыс.руб.) и в течение пяти последующих лет;

начисленные отпускные работникам, подлежащие включению в расходы в последующих периодах – 223 450 тыс. руб.

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ4		2005	2006
п.20,	Покупатели и заказчики		403
ПБУ4	Задолженность дочерних и зависимых обществ	1 192 823	1 162 914
п.27	Авансы выданные	121	121
	Прочие дебиторы	1 489 063	1 318 697
	Итого	2 682 007	2 482 135



Задолженность дочерних и зависимых обществ на 31.12.2005 г.
– представлена в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

271 827

Корректировка в связи с уточнением записей на счетах бухгалтерского учета:

Долгосрочные беспроцентные векселя, выданные дочерним и зависимым обществам, исключены из состава долгосрочных финансовых вложений

920 996

Задолженность дочерних и зависимых обществ на 01.01.2006 г.
– скорректированная

1 192 823

Прочие дебиторы на 31.12.2005 г. – представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

124 964

Корректировка в связи с уточнением записей на счетах бухгалтерского учета:

Долгосрочные беспроцентные векселя, выданные прочим организациям, исключены из состава долгосрочных финансовых вложений

1 364 099

Прочие дебиторы на 01.01.2006 г. – скорректированные

1 489 063

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2006 снизилась на 199 872 тыс.руб.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ4п.20, ПБУ4п.27		2005	2006
	Покупатели и заказчики	399 909	642 477
	Задолженность дочерних и зависимых обществ	3 819 193	7 196 815
	Авансы выданные	1 522 853	1 289 994
	Прочие дебиторы	1 883 842	1 878 152
	Итого	7 625 797	11 007 438

Задолженность дочерних и зависимых обществ на 31.12.2005

3 819 193



– представленная в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

Перенесены структурными подразделениями Компании из прочих краткосрочных финансовых вложений беспроцентные краткосрочные векселя, выданные дочерним и зависимым обществам

215 364

Перенесены структурными подразделениями Компании из краткосрочных финансовых вложений беспроцентные займы, выданные дочерним и зависимым обществам

551 982

Перенесены из раздела «Запасы» расходы будущих периодов переклассифицированные, как дебиторская задолженность

5 712

Задолженность дочерних и зависимых обществ на 01.01.2006, скорректированная

3 819 193

Авансы, выданные на 31.12.2005 – представлены в бухгалтерской отчетности за предыдущий период

1 516 288

Перенесены из раздела «Запасы» расходы будущих периодов переклассифицированные, как дебиторская задолженность

6 565

Авансы, выданные на 01.01.2006 - скорректированные

1 522 853

Прочие дебиторы на 31.12.2005 – представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год

1 721 116

Перенесены структурными подразделениями Компании из прочих краткосрочных финансовых вложений беспроцентные краткосрочные векселя, выданные другим организациям

158 150

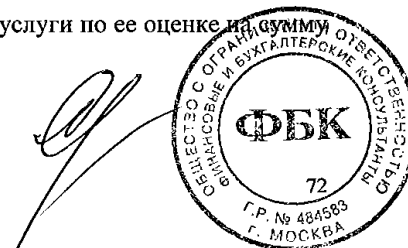
Перенесены из раздела «Запасы» расходы будущих периодов переклассифицированные, как дебиторская задолженность

4 576

Прочие дебиторы на 01.01.2006 – скорректированные

1 883 842

В составе краткосрочной задолженности «Покупатели и заказчики» числится задолженность за отгруженную алмазную продукцию и за услуги по ее оценке на сумму 135 521 тыс. руб.



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

В составе краткосрочной задолженности дочерних и зависимых обществ числятся задолженность:

по выданным в заем денежным средствам на сумму 1 466 019 тыс.руб., в том числе:
.ЗАО «Терра» - 24 564 тыс.руб., ОАО «АЛРОСА-Леспром» - 29 677 тыс.руб., ОАО «АЛРОСА-Якутия» - 26 360 тыс.руб., ОАО АК «Вилуйгэсстрой» - 823 050 тыс. руб.*,
ОАО «АЛРОСА-Газ» - 545 982 тыс. руб.;

выданным векселям на сумму 131 000 тыс.руб., в том числе: ОАО "Удачный КПП" – 15 000 тыс. руб., ОАО "ЛОТК" – 116 000 тыс. руб.,

оплата Компанией гарантии, выданной ОАО «Севералмаз» по обязательствам перед ING Bank по договору займа от 04.03.04 на сумму основного долга и процентов за кредит - 4 386 549 тыс. руб.,

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - 234 717 тыс.руб. в том числе за выполненные работы Нюрбинским ГОКом на сумму 212 917 тыс.руб., и Мирнинской ГРЭ за эксплуатационные работы - 19 453 тыс. руб. ;

НПФ «Алмазная осень» - 277 589 тыс. руб. руб., в том числе предоплата пенсионных взносов на 2007 год 277 279 тыс.руб.;

ОАО «Алмазы Анабара» - 82 190 тыс. руб., в том числе 74 012 тыс.руб. начисленные дивиденды по итогам 2005 года.

АО «Гидрошкапа Лтд.» - 297 157 тыс. руб., в том числе 267 237 тыс. руб. оплата по договору поручительства процентов, комиссии по организации кредита и т.п.

В составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности числятся: выданные прочим организациям в заем средства и векселя на сумму 252 406 тыс.руб. и НДС, подлежащий возмещению из федерального бюджета после обязательной процедуры проверки, в сумме 1 021 486 тыс. руб.

*) 03.03.2006 определением арбитражного суда РС (Я) в АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) введена процедура внешнего управления сроком на 12 месяцев. Задолженность АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) перед АК «АЛРОСА» (ЗАО) включена в реестр требований определением арбитражного суда РС (Я) 05.10.2005. Согласно проведенной оценке продажа активов АК "Вилуйгэсстрой" позволит погасить задолженность перед АК "АЛРОСА".



12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

		2005	2006
ПБУ4п.6	Касса	3 919	4 382
ПБУ4п.20	Расчетные счета	145 790	136 534
	Валютные счета	3 294 705	44 966
	Прочие денежные средства	456 102	59 391
	Итого	3 900 516	245 273

Расчетные счета на 31.12.2005, представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год 145 770

Перенесены в строку «Расчетные счета» счета из прочих денежных средств, ошибочно отнесенные денежные средства 20

Расчетные счета на 01. 01.2006 – скорректированные 145 790

Прочие денежные средства на 31.12.2005 – представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий год 145 770

Перенесены из прочих денежных средств в строку «Расчетные счета», ошибочно отнесенные денежные средства (20)

Расчетные счета на 01. 01.2006 – скорректированные 145 790

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	2005		2006	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Объявленный акционерный капитал, представленный акциями номинальной стоимостью 13 502 руб. 50 коп. за акцию	200 000	2 700 500	200 000	2 700 500
Выкупленные собственные акции				
Не выпущенный акционерный капитал				
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал	200 000	2 700 500	200 000	2 700 500



ПБУ4 На 31 декабря 2006 года объявленный и выпущенный акционерный капитал
п.27 состоял из 200 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 13 502 руб. 50 коп. каждая. По состоянию на 31 декабря 2006 г. года в обращении находилось 200 000 обыкновенных акций.

Компания не имеет привилегированных акций, владельцы которых имели бы право голоса на собраниях акционеров, за исключением вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации общества. Держатели обыкновенных акций имеют право голосовать на собраниях акционеров по вопросам, касающимся избрания Наблюдательного совета и ответственных должностных лиц общества, а также по любым иным вопросам, выносимым на обсуждение собрания акционеров.

Размеры дивидендов, выплачиваемых держателям обыкновенных акций, определяются ежегодно на собраниях акционеров.

В июне 2005 г. и в июне 2006 г. состоялись собрания акционеров, на которых были утверждены дивиденды по акциям за 2004 год и 2005 г.г. в размере 9 000 руб. и 9 810 руб. на акцию, соответственно.

Дивиденды за 2006 год будут определены собранием акционеров, которое состоится в июне 2007 года.

В течение 2007 года планируется увеличение уставного капитала Компании путем размещения дополнительных акций в соответствии с условиями, установленными Мировым соглашением от 19.12.2006г., заключенного между Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом РФ и Правительством РС (Я). Расчет дополнительной эмиссии акций Компании производится в размерах, обеспечивающих увеличение доли РФ до размера не менее 50 % плюс 1 акция в уставном капитале Компании и сохранения доли РС (Я) в размере 32% и долей муниципальных образований в размере 8 %.



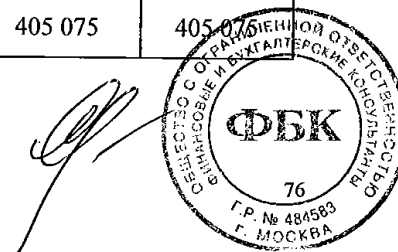
14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

ПБУ4 п.6 ПБУ4 п.11	На 01.01.06г.	Изменение добавочного капитала в связи с:			На 31.12.06г.
		уточнени ем переоцен ки объектов основных средств	выбытием объектов основных средств	измениени ем собственн ика основных средств	
Добавочный капитал, всего:	13 442 230	(1 356)	(186 799)	(12 039)	13 242 036
в том числе:					
Уточнена переоценка объектов ЖКХ		(1 356)			
П.15 ПБУ 6/01 Перенесен добавочный капитал на нераспределенную прибыль прошлых лет в части дооценки основных средств, выбывших в отчетном периоде			(186 799)		
Перенесен добавочный капитал в части дооценки основных средств на расчеты по обязательствам с РС (Я), переведенных из состава собственных в арендованные				(12 039)	

Продажу собственных акций Компания не проводила, следовательно, разница между продажной и их номинальной стоимостью, подлежащая учету в составе добавочного капитала, отсутствует.

15. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

		2005	2006
ПБУ4	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	405 075	405 075

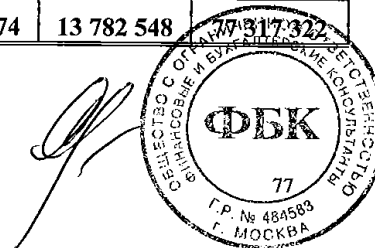


		2005	2006
п.20	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	135 025	135 025
	Итого	540 100	540 100

В 2000 году Компания сформировала резервный фонд в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Учредительными документами Компании в размере 20 процентов от уставного капитала.

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

		На 01.01.2006	Обороты за 2006 год	На 31.12.2006
1	Нераспределенная прибыль прошлых лет, направленная на приобретение имущества года, всего	61 652 772		61 652 772
	в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет, направленная выплату дивидендов		(1 962 000)	(1 962 000)
2	Нераспределенная прибыль отчетного года		15 557 749	15 557 749
3	Разница между созданными на начало 2003 года отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами	(651 490)		(651 490)
4	Перенесена с добавочного капитала дооценка (уценка) по выбывшим основным средствам, всего:	5 301 870	186 799	5 488 669
	в т.ч. перенесен добавочный капитал в нераспределенную прибыль в части дооценки основных средств, выбывших до 2001 года.	2 238 168		2 238 168
5	Превышение уценки над дооценкой объектов основных средств, выявленной при проведении переоценки на 01.01.2005	(2 690 473)		(2 690 473)
6	Убытки прошлых лет, связанные с принятием РС(Я) затрат по капитальным ремонтам арендованных основных средств	(77 905)		(77 905)
	Итого нераспределенная прибыль	63 534 774	13 782 548	77 317 322



Нераспределенная прибыль за 2005 год (15 090 184 тыс. руб.) по решению собрания акционеров направлена на выплату дивидендов – 1 962,0 млн. руб. и на приобретение имущества – 7 961,8 млн. руб., распределение нераспределенной прибыли отражено в бухгалтерском учете оборотами за 2006 год.

Нераспределенная прибыль за 2006 год, которая подлежит распределению собранием акционеров, составляет 15 557 749 тыс. руб.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

		2005 г.	2006 г.
ПБУ4 п.20	Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1 399 538	11 202 136
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	25 756 425	21 204 880
	Итого	27 155 963	32 407 016

Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, подлежат погашению по следующему графику:

	2005г.	2006 г.
2007	1 387 057	
2008	8 321	7 613
2009	4 160	11 194 523
Итого:	1 399 538	11 202 136

Пр. МФ В 2005 и 2006.г. Компания получила долгосрочных кредитов и займов 7 236 762
РФ тыс. руб. и 16 022 007 тыс. руб., соответственно.
№60н.п. В течение 2005 и 2006 г.г. переведено в краткосрочные займы и кредиты
52 4 886 208 тыс. руб. и 6 446 627 тыс. руб., погашено 1 182 373 тыс.руб. и
4 512 847 тыс.руб., соответственно..

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2005	2006
Обязательства по возврату арендованных основных средств Правительству РС (Я)	12 239 546	



	2005	2006
Прочие долгосрочные обязательства	2 026 859	1 550 193
Итого	14 266 405	1 550 193

19 января 1993 года ПНО «Якуталмаз» (преемственник – АК «АЛРОСА» (ЗАО)) заключил договор с Республикой Саха (Якутия) по аренде имущественного комплекса и алмазных месторождений. Срок действия договора – 25 лет. За арендованные месторождения, имущественный комплекс Компания платит арендную плату, устанавливаемую дополнительными соглашениями к договору. Дополнениями к договору аренды от 19.01.1993 в 2005 и 2006 гг. была предусмотрена ежегодная арендная плата (постоянная часть) в размере 10 500 000 тыс. руб. (в том числе НДС).

Кроме того, с 2002 по 2005 год Компания платила Республике Саха (Якутия) переменную часть арендной платы, равную сумме начисленной амортизации по арендованным основным фондам. В 2005 году размер начисленной переменной части арендной платы составил 1 018 952 тыс. руб., в том числе НДС – 155 806 тыс. руб.

В 2006 году Дополнительным соглашением от 09.10.2006 к договору с Республикой Саха (Якутия) по аренде имущественного комплекса и алмазных месторождений Компания была освобождена от уплаты переменной части арендной платы, сумма начисленной амортизации арендованных основных средств списывалась в уменьшение обязательств за арендованный имущественный комплекс. При этом реконструкцию, капитальный ремонт арендованных основных средств Компания осуществляла за счет собственных средств.

В этой связи обязательства с РС(Я) за арендованный имущественный комплекс на конец отчетного периода уменьшились до 11 060 095 тыс. руб. .

В 2006 году Российская Федерация предъявила в Высший Арбитражный суд РФ иск к субъекту РФ - РС(Я) с требованием о признании права собственности на имущественный комплекс бывшего ПНО «Якуталмаз». Иск был урегулирован Мировым соглашением двух сторон: РФ и РС (Я). Во исполнение Мирового соглашения был заключен договор от 29.12.2006 между Республикой Саха (Якутия) и Компанией, которым определено, что ранее заключенный договор между РС (Я) и ПНО «Якуталмаз» от 19.01.1993 считается как прекративший действие 31.12.2006. Договором от 29.12.2006 РС (Я) передала Компании имущество во временное пользование по стоимости, существующей в балансе Компании на 31 декабря 2006 года. Договор вступает в силу с



01.01.2007 и действует до 29.12.2007. В этой связи обязательства Компании за арендованный имущественный комплекс исключены из состава долгосрочных обязательств и перенесены в краткосрочные.

В составе прочих обязательств также числятся выданные Компанией: векселя ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 841 820 тыс.руб. со сроком погашения в 2008-2011 г.г. за приобретенные акции Вилюйской ГЭС-3;

векселя ООО «Аппарель» в сумме 613 114 тыс.руб. со сроками погашения 2007-2011 г.г., выданные по вексельному займу, который переоформлен на АКБ «Собинбанк».

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

		2005г.	2006г.
ПБУ4п.20	Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	8 632 167	7 150 409
ПБУ4п.20	Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	300 781	245 897
	Итого	8 932 948	7 396 306

Пр. МФ В 2005 и 2006 г.г. Компания получила краткосрочных кредитов и займов в
РФ № сумме 47 164 048 тыс. руб. и 119 920 008 тыс. руб., в том числе переведено
60н. из долгосрочных заемных средств 4 886 208 и 6 446 627 тыс.руб.,
П.52 соответственно. В течение 2005 и 2006 г.г. было погашено 44 652 197 тыс.
руб. и 132 188 769 тыс. руб., соответственно.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

		2005г.	2006г.
ПБУ4 п.20	Поставщики и подрядчики, всего:	1 268 275	1 268 891
	в том числе задолженность, обеспеченная векселями	133 979	433 625
	Задолженность перед персоналом организации	592 178	737 325
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	121 369	133 006
	Задолженность по налогам и сборам	1 101 072	1 403 247
	Прочие кредиторы	532 127	193 193



		2005г.	2006г.
	Авансы полученные	146 160	291 223
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	64 174	200 543
	Итого	3 825 355	4 756 728

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

		Остаток на 01.01.06	Поступле ние	Выбытие (списание)	Остаток на 31.12.06
МФРФ №60н п.47, П.103	Материалы, полученные безвозмездно	45	2 182	(1 643)	584
	Поступления из бюджета, внебюджетных фондов и другие	950	18	(15)	953
	Основные средства, полученные безвозмездно	2 551	705	(924)	2 332
	Итого	3 546	2 905	(2 582)	3 869

В отчетном периоде остатки доходов будущих периодов уменьшены и увеличены прочие доходы на суммы:

начисленной амортизации по безвозмездно полученным основным средствам – 752 тыс.руб.;

списанных на производственные нужды материалов, полученных безвозмездно, - 1 643 тыс.руб..

22. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

ПБУ4п.27	Остаток на 01.01.2006	0
ПБУ4п.27 ПБУ10п.22	Начислены резервы предстоящих платежей	398 330
	Использованы резервы предстоящих платежей	(398 330)
ПБУ4п.27	Остаток на 31.12.2006	0

В соответствии с принятой Учетной политикой структурные подразделения создают в течение отчетного года резерв предстоящих расходов, связанный с производственными затратами, который на конец отчетного года закрывается.



на предстоящую оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящие затраты по ремонту основных средств, другие резервы на предстоящие расходы Компания не создает.

23. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Компания создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со сроком ее возникновения свыше двух лет после даты исполнения обязательства, указанной в договоре.

ПБУ4п.27	Остаток на 01.01.2006	610 990
ПБУ4п.27 ПБУ10п.22	Начислено на конец отчетного периода	1 016 499
	Использовано в течение отчетного периода	(520 687)
ПБУ4п.27	Остаток на 31.12.2006	1 106 802

Ниже перечислены наиболее существенные суммы дебиторской задолженности, по которым создан резерв по сомнительным долгам:

ГУ «Дирекция единого заказчика ремонтно-восстановительных работ в г. Ленске» в сумме 278 550 тыс. руб. - выполненные работы по строительству на условиях «под ключ» инженерной защиты от паводковых вод города Ленска Республики Саха (Якутия) по договору строительного подряда от 15 мая 2002 года № Д-1/2002;

Администрация Ленского улуса в сумме 60 000 тыс. руб. задолженность по ранее выданному займу;

ОАО «АЛРОСА-Леспром» за товарный кредит и отгруженный пиломатериал на сумму 46 237 тыс. руб.;

ЗАО «ПИК «Орел-Алроса» - за отгруженное алмазное сырье на сумму 84 650 тыс. руб.,

ООО "Мирнинский ОРС" – 187 900 тыс. руб., ЗАО "ИК"Восток-Капитал"- 3 951 тыс. руб., ОАО "Айхальский ОРС" – 100 000 тыс. руб., ОАО "Удачный ОРС" – 33 864 тыс. руб., ООО "Мирком"- 18 000 тыс. руб. – на суммы не обеспеченные соответствующими гарантиями, т.е. предприятия признаны или находятся в стадии банкротства.



24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	Остаток на 01.01.2006	-
	Обязательства Компании за арендованный имущественный комплекс исключенные из состава долгосрочных обязательств и перенесены в краткосрочные обязательства*	11 060 095
	Остаток на 31.12.2006	11 060 095

*см. раздел 18 «Прочие обязательства».

В 2006 году в уменьшение обязательств отнесены:

начисленная амортизация арендованных основных средств за 2006 год - 878 590 тыс.руб.;

прочие расходы, зачтенные в уменьшение обязательств по акту сверки с РС (Я)– 306 861 тыс.руб.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

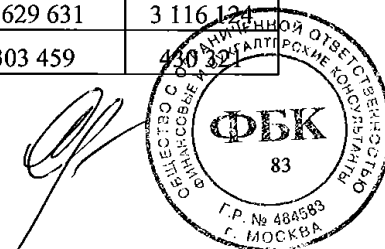
	Остаток на 01.01.2006	-
ПБУ10п.22	Начислено на конец отчетного периода	-
	Неиспользованные восстановленные суммы	-
	Использовано в течение отчетного периода	-
	Остаток на 31.12.2006	-

ПБУ8 Условные обязательства представляют собой предполагаемые расходы, п.21 которые может понести Компания по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Компания выступает ответчиком.

26. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

26.1 Выручка от продаж

		2005г.	2006г.
ПБУ 9 п.18.1	Выручка от продажи алмазов	59 492 375	60 336 598
	Выручка от продажи бриллиантов	4 065 399	3 830 125
	Прочие доходы, всего	8 596 989	11 680 597
	в том числе:		
	Оказание транспортных услуг	2 629 631	3 116 124
	Геологоразведочная деятельность	303 459	440 321



		2005г.	2006г.
	Строительно-монтажная деятельность	145 412	56 304
	Непромышленные виды деятельности	894 948	1 071 437
	Прочие виды деятельности	4 623 539	7 006 411
	Итого:	72 154 763	75 847 320

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в отчете о прибылях и убытках за 2005г приведена в сопоставимые условия с данными 2006 г.:

В соответствии с пунктом 18.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 выручка и прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показаны по каждому виду в отдельности.

В состав выручки от прочих видов деятельности в 2005 и 2006 гг. включены доходы от реализации услуг автоцентра, телецентра, связи, торговой деятельности, общественного питания.

26.2 Себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг включает:

		2005г.	2006г.
ПБУ 10 п.22	Себестоимость продажи алмазного сырья	37 198 330	40 006 833
	Себестоимость продажи бриллиантов	1 560 068	1 480 450
	Себестоимость транспортных услуг	2 616 829	3 126 345
	Себестоимость геологоразведочных услуг	303 458	423 993
	Себестоимость строительно-монтажных работ	138 225	52 176
	Себестоимость работ от непромышленной деятельности	3 741 238	4 587 625
	Себестоимость прочих работ, услуг	4 832 954	5 448 740
	Итого	51 419 888	55 126 162

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в отчете о прибылях и убытках за 2005 г в целях сопоставимости показателей уменьшена на 1 028 786 тыс. руб. в связи с изменением порядка отражения расходов по освоению природных ресурсов.

Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) за 2006 год по сравнению с 2005 годом возросла на 3 706 274 тыс. руб., затраты на 1 рубль проданной продукции



(работ, услуг) увеличились на 0,01 рубля (2005 г. – 0,71 руб. за 2006 – 0,72руб.), что связано с увеличением затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

27. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.

(в том числе капитализированные в составе незавершенного строительства).

	Наименование элементов затрат	2005	2006
ПБУ 10 п.22	Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка	5 094 932	5 235 116
	Топливо	3 271 262	4 511 505
	Энергия	4 232 882	4 612 963
	Затраты на оплату труда	13 116 385	13 976 382
	Единый социальный налог	2 602 753	2 661 344
	Амортизация основных средств	4 962 122	5 179 862
	Амортизация нематериальных активов	1 000	490
	Арендная плата	10 779 261	9 846 189
	Обязательные страховые платежи	167 589	197 090
	Добровольные страховые платежи	72 391	77 341
	Представительские расходы	13 351	17 433
	Суточные и подъемные	120 351	118 651
	Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) (без единого социального налога)	4 419 077	4 160 945
	Оплата услуг сторонних организаций	8 572 508	9 255 144
	Другие затраты	1 680 775	1 790 277
	Итого по элементам затрат	59 106 639	61 640 732

Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в 2006 году по сравнению с затратами 2005 года в абсолютной величине увеличились на 2 534 093 тыс. руб.

Увеличение по элементам затрат связано с:

ростом заработной платы в связи с введением в действие с 01.04.2006 Положения о системе оплаты труда работников Компании;



увеличением расходов на электроэнергию и топливо за счет повышения тарифов (тарифы повысились: на электроэнергию на 10 %, на газ - на 37 %, на горюче-смазочные материалы - на 27 %, нефть – 24 %)/

При этом против прошлого года снизились затраты по начисленным налогам и платежам:

по налогу на добычу полезных ископаемых за счет уменьшения объема, связанного с падением курса доллара США, по арендной плате, в частности, за арендованный имущественный комплекс Республики Саха (Якутия) (Допсоглашением от 09.10.2006 к договору с Республикой Саха (Якутия) по аренде имущественного комплекса Компания освобождена от уплаты переменной части арендной платы.).

Сумма арендной платы, начисленная в соответствии с допсоглашениями к договору аренды от 19.01.1993, за имущественный комплекс Республики Саха (Якутия) в затратах на производство продукции (работ, услуг) составляет в 2005 г.- 10 432 823 тыс. руб., в 2006 г. – 9 382 334 тыс. руб.). При этом в 2005 году в сумму арендной платы включены постоянная и переменная часть с учетом НДС, включенного в себестоимость продукции (работ, услуг) по нормам законодательства, в 2006 году – только постоянная часть *. см. раздел 18.

28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В качестве первичной выбрана информации по операционным сегментам. В составе первичной информации по операционным сегментам раскрыты показатели:

- общая величина выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая балансовая величина активов;
- общая величина обязательств;
- общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.



АК "АПРОСА" (ЗАО)

28.1 Первичная информация по операционным сегментам.

ПУУ 12 п.15 За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.

	1	2	3	4	5	6	7	8
		Добыча драгоценных камней	Производство бриллиантов	Географическая дочерняя деятельность	Транспортная деятельность	Капитальное строительство	Прочие виды	Всего
ПУУ 4 п.27								
	Выручка от продажи продукции, (товаров, работ, услуг)	59 492 375	4 065 399	303 459	2 629 631	145 412	5 518 487	72 154 763
	Межсегментные передачи							
	Итого выручка сегмента	59 492 375	4 065 399	303 459	2 629 631	145 412	5 518 487	72 154 763
ПУУ12 п.5	Расходы сегмента	37 198 330	1 560 068	303 458	2 616 829	138 225	9 602 978	51 419 888
ПУУ12 п.12	Межсегментные передачи							
ПУУ12 п.21	Финансовый результат сегмента	22 294 045	2 505 331	1	12 802	7 187	-4 084 491	20 734 875
ПУУ12 п.12	Активы сегмента	112 502 945	7 687 865	573 856	4 972 759	274 981	10 435 725	136 448 130
	Обязательства сегмента	46 362 671	3 168 183	236 487	2 049 283	113 320	4 300 581	56 230 526
	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы							
ПУУ12 п.21	Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	10 055 821	687 162	51 293	444 479	24 579	932 774	12 196 107
		3 492 656	246 512	16 796	124 484	13 963	1 285 451	5 179 862



ПБУ 12 п.15 За год, закончившийся 31 декабря 2006г.

	1	2	3	4	5	6	7	8
		Добыча драгоценных камней	Производство бриллиантов	Геологоразведочная деятельность	Транспортная деятельность	Капитальное строительство	Прочие виды	Всего
ПБУ 4 п.27	Выручка от продажи продукции, (товаров, работ, услуг)	60 336 598	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 077 848	75 847 320
	Межсегментные передачи							
	Итого выручка сегмента	60 336 598	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 077 848	75 847 320
ПБУ12 п.5	Расходы сегмента	40 006 833	1 480 450	423 993	3 126 345	52 176	10 036 365	55 126 162
ПБУ12 п.12	Межсегментные передачи							
ПБУ12 п.21	Финансовый результат сегмента	20 329 765	2 349 675	6 328	-10 221	4 128	-1 958 517	20 721 158
ПБУ12 п.12	Активы сегмента	121 501 116	7 712 806	866 547	6 275 006	113 381	16 266 538	152 735 393
	Обязательства сегмента	46 883 181	2 976 112	334 371	2 421 313	43 750	6 276 708	58 935 435
	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы							
ПБУ12 п.21	Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	6 335 444	402 170	45 184	327 198	5 912	848 188	7 964 096
		39 154 335	2 485 490	279 249	2 022 152	36 537	5 241 972	49 219 735



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

ПБУ 12 п.15 За год, закончившийся 31 декабря 2006г.

	1	2	3	4	5	6	7	8
		Добыча драгоценных камней	Производство бриллиантов	Геологоразведочная деятельность	Транспортная деятельность	Капитальное строительство	Прочие виды	Всего
ПБУ 4 п.27	Выручка от продажи продукции, (товаров, работ, услуг)	60 336 598	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 077 848	75 847 320
	Межсегментные передачи							
	Итого выручка сегмента	60 336 598	3 830 125	430 321	3 116 124	56 304	8 077 848	75 847 320
ПБУ12 п.5	Расходы сегмента	40 006 833	1 480 450	423 993	3 126 345	52 176	10 036 365	55 126 162
ПБУ12 п.12	Межсегментные передачи							
ПБУ12 п.21	Финансовый результат сегмента	20 329 765	2 349 675	6 328	-10 221	4 128	-1 958 517	20 721 158
ПБУ12 п.12	Активы сегмента	121 501 116	7 712 806	866 547	6 275 006	113 381	16 266 538	152 735 393
	Обязательства сегмента	46 883 181	2 976 112	334 371	2 421 313	43 750	6 276 708	58 935 435
	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы							
ПБУ12 п.21	Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	6 335 444	402 170	45 184	327 198	5 912	848 188	7 964 096
		39 154 335	2 485 490	279 249	2 022 152	36 537	5 241 972	49 219 735



28.2 Вторичная информация по географическим сегментам

Деятельность Компании по реализации алмазов и бриллиантов на экспорт и на внутренний рынок являются отчетными географическими сегментами. Согласно п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) географический сегмент считается отчетным, так как значительная величина его выручки получена от продажи внешним покупателям. Так как алмазы, реализуемые на внешний и внутренний рынок, изготавливаются в рамках единого производственного процесса, то данные по географическим сегментам раскрыты в части:

общей величины выручки от реализации собственной продукции, в том числе полученной от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;

общей величины активов отчетных сегментов;

общей величины капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

ПБУ 4п.27 За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.

		Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
ПБУ 12 п.22	Внутренний рынок РФ (без РС (Я))	13 031 623	24 666 959	2 254 420
	Внутренний рынок РС (Я)	17 334 458	32 811 597	2 998 794
	Иностранные государства, всего	41 788 682	79 099 871	7 229 280
	Англия (Де Бирс)	16 459 232	31 154 922	2 847 383
	страны СНГ	808 513	1 530 397	139 870
	другие страны	24 520 937	46 414 552	4 242 027
	Итого:	72 154 763	136 578 427	12 482 494



ПБУ 4 п.27 За год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

		Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
ПБУ 12 п.22	Внутренний рынок РФ (без РС (Я))	16 465 713	33 157 363	1 728 928
	Внутренний рынок РС (Я)	18 953 215	38 166 500	1 990 119
	Иностранные государства, всего	40 428 392	81 411 530	4 245 049
	Англия (Де Бирс)	14792760	29 788 502	1 553 265
	страны СНГ	356154	717 195	37 397
	другие страны	25279478	50 905 833	2 654 388
	Итого:	75 847 320	152 735 393	7 964 096

29. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Сумма коммерческих расходов Компании составляла:

2005 год - 2 858 103 тыс. руб.

2006 год - 2 865 873 тыс. руб.

Коммерческие расходы за соответствующий период прошлого года приведены в соответствие с данными отчетного года. Из состава коммерческих расходов 2005 года исключены расходы, связанные с продажей авиабилетов Мирнинского авиапредприятия в сумме 27 122 тыс. руб.

В 2006 году наблюдается небольшой рост коммерческих расходов, связанных с реализацией алмазной продукции. В состав коммерческих расходов включены таможенные пошлины, ставка которых остается на уровне прошлого года (6,5%), а сумма начисленных и уплаченных таможенных платежей незначительно увеличилась на 308 266 тыс. руб. (2005 г. 2 354 459 тыс. руб., 2006 г. – 2 359 646 тыс. руб.) в связи с увеличением объема продаж на экспорт.

30. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы Компании по отношению к прошлому отчетному периоду увеличились на 121 436 тыс.руб..

2005 год - 18 071 623 тыс. руб.



2006 год – 18 193 059 тыс. руб.

В составе управленческих расходов существенной статьей расходов является арендная плата по арендованному имуществу у Республики Саха (Якутия), постоянная часть которой без налога на добавленную стоимость в 2006 году осталась на уровне 2005 года и составила 8 898 млн. руб.

В состав управленческих расходов входит налог на добычу полезных ископаемых, который уменьшился против прошлого года на 192 708 тыс.руб. (2005 г. – 4 202 916 тыс.руб., 2006 г.– 4 011 248 тыс. руб.) в связи со снижением стоимости добытой алмазной продукции, связанной с падением курса доллара США. Увеличение управленческих расходов связано с ростом начисления прочих налогов (водного, земельного), отчислений в НПФ «Алмазная осень» и других расходов, причины, увеличения которых приведены в разделе 26.

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

31.1. Проценты к получению

	2005 г.	2006 г.
Проценты, полученные по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам	5 102	6 564
Проценты, полученные за использование банком денежных средств, находящихся на счетах	140 214	406 341
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, прочие	369 003	245 864
Всего	514 319	658 769

31.2. Проценты к уплате

	2005 год	2006 год
Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование кредитов, всего:	(701 754)	(1 447 805)
в рублях - в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - равной 15%	(701 602)	(1 447 690)
в рублях - сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - более 15%	(129)	(37)
за просроченные кредиты	(23)	(78)
Проценты, уплачиваемые за пользование займами, всего:	(2 362 070)	(2 323 894)



	2005 год	2006 год
в рублях - в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - равной 15%	(2 343 064)	(2 303 076)
в рублях - сверх ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, в валюте - более 15%	(19 006)	(20 818)
Прочие	(450 524)	
Всего	(3 514 348)	(3 771 699)

Расходы за пользование заемными средствами выросли по сравнению с 2005 г. на 257 351 тыс.руб. в связи с изменением структуры кредитного портфеля в сторону увеличения доли краткосрочных кредитов и займов в общей задолженности. При этом в 2005 и 2006 году средняя процентная ставка по валютным кредитам и займам составляла 8,02% и 8,04%, соответственно, по рублевым - 14,21% и 16,47%, соответственно.

31.3 Доходы от участия в других организациях

	2005	2006
Доходы по акциям, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами от дочерних предприятий на территории Российской Федерации	35 711	109 585
Доходы по акциям, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами от дочерних предприятий за пределами Российской Федерации	517 881	628 670
Всего	553 592	738 255

Ниже перечислены наиболее значительные суммы дивидендов, полученные от дочерних российских предприятий: от

в 2005 году - КБ "МАК-Банк" (ООО) - 3 589 тыс.руб., ООО Страховая компания "СК АЛРОСА" - 6 102 тыс.руб., АБ "Собинбанк" - 6 375 тыс.руб., ОАО "Алмазы-Анабара" - 10 423 тыс.руб., ООО "АЛРОСА-Охрана" - 2 588 тыс.руб., АБ «РОСБАНК» - 1 835 тыс.руб.; ООО «Алмаз-Антарекс» - 1 729 тыс. руб.

в 2006 году - КБ "МАК-Банк" (ООО) - 4 676 тыс.руб., ООО Страховая компания "СК АЛРОСА" - 6 918 тыс.руб., АБ "Собинбанк" - 14 656 тыс.руб., ООО "АЛРОСА"

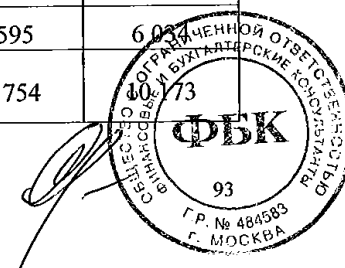


Охрана"- 205 тыс.руб., ООО «Алмаз-Антарекс» - 1 911 тыс. руб., ООО «АЛРОСА-Спецбурение» - 2 088 тыс. руб., ОАО «Алмазный мир» - 716 тыс. руб., ОАО НПП «Буревестник» - 2 113 тыс. руб.

Получены дивиденды от дочерних зарубежных предприятий: горнорудного предприятия «Катока» в 2005 году в сумме 517 881 тыс. руб., в 2006 г. – 624 218 тыс. руб., «Arcos Belgium N.V.» - 4 452 тыс. руб.

31.4. Прочие доходы

ПБУ 9п.7		2005	2006
	Доходы от продажи основных средств и иного имущества	790 112	588 190
	Доходы от продажи прав требования	143 194	42 166
	Доходы от сдачи имущества в аренду	155 684	201 192
	Доходы от списания и прочего выбытия основных средств и иных неденежных активов.	23 056	41 254
	Доходы от продажи ценных бумаг, включая передачу в доверительное управление и получение дисконта при гашении векселей Компании	2 533 144	28 559 460
	Доходы от продажи валюты	40 873 352	49 857 455
	Поступление денежных средств, ранее списанных за счет резерва по сомнительным долгам	489 012	401 751
	Корректировка стоимости финансовых вложений до рыночной стоимости		546 045
	Хеджирование валютных рисков		67 853
	Штрафы и пени	10 269	8 178
	Доход от использования безвозмездно полученных активов, всего, из него:	7 971 468	6 292 567
	Поступление денежных средств от ДО ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	7 956 000	6 290 000
	Курсовые разницы от переоценки в рублевый эквивалент имущества, денежных средств, обязательств, выраженных в валюте	2 394 835	4 945 570
	Возмещение убытков	7 595	6 024
	Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке, по результатам инвентаризации	13 754	40 773



ПБУ 9п.7		2005	2006
	Прибыль прошлых лет	219 823	625 093
	Списание просроченной кредиторской задолженности	11 763	10 394
	Суммовые разницы, связанные с погашением задолженности по полученным кредитам	13 241	11 262
	Прочие	81 044	113 481
	Итого	55 731 346	92 328 118

В связи с изменениями в методологии бухгалтерского учета, определенными с приказами Минфина от 18.09.2006 № 115н и 116н, операционные, внереализационные, чрезвычайные доходы (расходы) отражаются в 2006 году в составе прочих доходов (расходов).

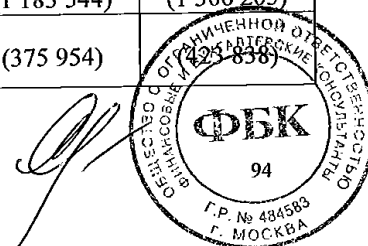
Прочие операционные доходы, представленные в бухгалтерской отчетности за 2005 год 45 088 531

Прочие внереализационные доходы, представленные в бухгалтерской отчетности за 2005 год 10 642 815

Прочие доходы за 2005 год с учетом корректировок 55 731 346

31.5. Прочие расходы

ПБУ10 п.11		2005	2006
	Расходы, связанные с продажей основных средств и иного имущества	(843 383)	(676 391)
	Расходы от продажи прав требования	(146 362)	(44 717)
	Расходы от сдачи имущества в аренду	(128 630)	(157 187)
	Расходы по освоению природных ресурсов	(1 028 786)	(1 903 914)
	Списание и прочее выбытие основных средств и иных неденежных активов.	(570 907)	(365 091)
	Расходы, связанные с продажей валюты	(40 881 291)	(49 922 014)
	Расходы, связанные с продажей ценных бумаг	(2 528 006)	(28 683 122)
	Налоги, относимые на финансовый результат	(1 183 544)	(1 306 205)
Пр. МФ РФ п.76	Расходы, связанные с уплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(375 954)	(424 838)



ПБУ10 п.11		2005	2006
	Расходы по получению займов и кредитов	(46 049)	(262 015)
	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	(641 418)	(1 016 499)
	Отчисление в резерв под обесценение финансовых вложений		(81 757)
	Проценты по просроченным коммерческим кредитам	(114 667)	(2 281)
ПБУ4п.27	Расходы и выплаты по сметам Компании	(2 995 168)	(2 655 810)
	Корректировка стоимости финансовых вложений до рыночной стоимости		(479 551)
	Хеджирование валютных рисков		(6 662)
	Штрафы и пени	(2 554)	(12 689)
	Расходы по судебным искам	(10 669)	(10 667)
	Убытки, выявленные при инвентаризации и списанные в установленном порядке	(3 172)	(4 206)
	Убытки прошлых лет	(152 820)	(123 795)
МРФ№60 н. п.79	Суммовые разницы по кредитам и займам	(6 557)	(6 043)
	Списание просроченной дебиторской задолженности	(4 890)	(21 216)
ПБУ3п.22	Курсовые разницы	(3 486 897)	(1 587 973)
	Суммы уценки активов	(41 826)	(52 952)
	Чрезвычайные расходы	0	(2 673)
	Прочие	(79 036)	(101 792)
	Итого	(55 272 586)	(89 911 060)

Прочие расходы, представленные в бухгалтерской отчетности за 2005 год

47 514 015

Корректировка записей в бухгалтерском учете в связи с изменением методологии в соответствии с приказами Минфина от 18.09.2006 № 115н и 116н

6 729 785

исключены из состава себестоимости расходы, связанные с освоением природных ресурсов и включены в состав прочих расходов

1 028 786

Прочие расходы за 2005 год с учетом корректировок



Курсовые разницы от переоценки в рублевый эквивалент имущества, денежных средств, обязательств, выраженных в иностранной валюте, уменьшились в связи со снижением курса доллара США в течение отчетного периода. Курс доллара США на 01.01.2006 г. по сравнению с курсом на 31.12.2006 г снизился и составил 28,4821 руб., 26,3311 руб., соответственно.

В расходы и выплаты за счет прибыли по сметам Компании включены расходы по оказанию безвозмездной помощи в сумме 695 738 тыс. руб., из них направлено: администрациям улусов Республики Саха (Якутия) для поддержания деятельности и социального развития улусов, другим областям Российской Федерации, общественным организациям, государственным учреждениям – 413 469 тыс.руб., на реконструкцию больницы в г.Мирном и комплектование ее медицинским оборудованием – 67 274 тыс.руб.;

Кроме того, использовано прибыли:

в рамках Программы регионального развития - 103 042 тыс.руб.;

на проведение капитальных ремонтов и содержание дорог общего пользования – 382 581 тыс. руб.;

на Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК "АЛРОСА" (ЗАО) на 2006-2010 гг. - 39 987 тыс. руб.

В составе прочих доходов и расходов отражены выручка от реализации квартир, принадлежащих на праве собственности Компании, и расходы, связанные с реализацией квартир в сумме 145 102 тыс.руб. и 266 984 тыс.руб. соответственно.

Реализация квартир осуществлялась с целью улучшения жилищных условий сотрудников Компании, а также обеспечения жильем ветеранов и пенсионеров алмазодобывающей промышленности, выезжающих из районов Крайнего Севера в соответствии с совместным Постановлением администрации АК «АЛРОСА» (ЗАО) и профсоюза «Профалмаз» № 02-43/2-08-885 от 25.04.06г.



32. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговые периоды	Условный расход по налогу на прибыль	Постоянные налоговые обязательства (+,-)	Отложенные налоговые активы (+,-)	Отложенные налоговые обязательства (+,-)	Текущий налог на прибыль
2006	4 810 717	34 676	82 148	214 418	5 141 959
2000-2005	162 361	186 857	(266)	72 740	421 692
Всего	4 973 078	221 533	81 882	287 158	5 563 651

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности.

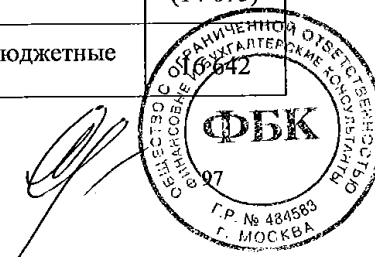
Отложенные налоговые активы на конец отчетного года увеличились по сравнению с остатками на начало отчетного года на 80 377 тыс. руб. (по балансу на 01.01.2006 – 403 165 , на 31.12.2006 – 483 542), кроме того, на счет прибылей и убытков списаны отложенные активы в виде амортизационных отчислений по выбывшим основным средствам в сумме 1 505 тыс. руб. (см. раздел 33).

Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года уменьшились по сравнению с остатками на начало отчетного года на 285 081 тыс. руб. (по балансу на 01.01.2005 – 2 046 309, на 31.12.2005 – 1 761 228), кроме того, списано на счет прибылей и убытков курсовая разница в сумме 2 077 тыс.руб., в результате пересчета налога удержанного в Республике Ангола, с дивидендов, начисленных и полученных от ГРП «Катока» (см. раздел 33).

В 2006 году доначислен налог на прибыль по акту выездной налоговой проверки за 2003-2004 гг. (Решение УФНС РС (Я) №13-05 от 24.03.06) в сумме 15 783 тыс. руб.

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ЗА СЧЕТ ПРИБЫЛИ ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1	Начислен единый налог на вмененный доход	2020
2	Пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды .	(14 675)
3	Штрафные санкции, признанные к уплате в бюджет и внебюджетные фонды	



4	Другие платежи	7 194
4.1	выбытие недоамортизированных основных средств (ОНА)	1 505
4.2	списание курсовых разниц по налогу на прибыль с дивидендов ГРО «Катока»	2 077
4.3	штрафные санкции, связанные с нарушением требований государственных органов	3 612
	Итого	11 181

В состав штрафных санкций включены штрафы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу сверх установленных норм (65 тыс.руб.), уничтожения плодородного слоя (3 285 тыс.руб.), за нарушение промышленной безопасности (30 тыс.руб.), другие административные штрафы (232 тыс.руб.).

34. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

ПБУ9 В течение 2005 и 2006 годов Компания не осуществляла товарообменных операций на внутреннем рынке связи с запрещением использования природных драгоценных камней в качестве средств платежа (п.15 Постановления Российской Федерации «Об утверждении положения о совершении сделок с природными драгоценными камнями на территории РФ» от 27.06.1996 г. № 759)

В 2006 году зачет стоимости оказанных услуг Республике Саха (Якутия) в счет уплаты арендных платежей в бюджет республике не производился (выполненных работ):

		2005	2006
	Уменьшена задолженность перед бюджетом на стоимость завезенного топлива, строительства объектов образования и здравоохранения для Республики Саха (Якутия), погашения займов за республику, других услуг, оказанных Компанией по арендным платежам	543 853	-
	Прочие зачеты		-
	Векселя		-
	Всего	543 853	



ПБУ4п. 27 В обеспечение погашения обязательств по налогам, торговой и прочей кредиторской задолженности в 2005 и 2006 годах Компания выпустила векселей на сумму 359 млн.руб. и 493 млн.руб., соответственно. В 2005 и 2006 годах векселя в залог под обеспечение задолженности по кредитным договорам не выдавались и не погашались. Из выпущенных в 2005 году векселей, в качестве обязательств поставщикам и подрядчикам, были выданы векселя на сумму 4 млн. руб.

		2005	2006
ПБУ8п.3	Векселя, срок погашения по которым не наступил	2 545 738	2 450 290
	Всего погашено векселей в течение отчетного периода	418 222	588 509

35. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

ПБУ4п.27 В 2006 году деятельность структурных подразделений Компании не прекращалась.

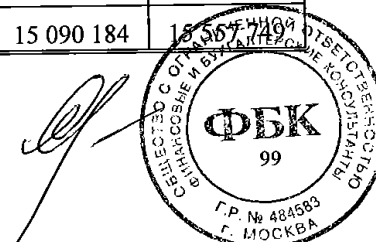
36. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ПБУ4п.27 В 2006 г. Компания государственной помощи не получала.

37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного периода (за минусом начисленных дивидендов по привилегированным акциям) на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

		2005	2006
МРФ№ 29н.п.1 6	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в тыс. руб.	15 090 184	15 557 749
	Базовая прибыль (убыток).	15 090 184	15 557 749



	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	200 000	200 000
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	75 451	77 789

Чистая прибыль, направленная на выплату дивидендов акционерам Компании за 2006 год, будет определена годовым собранием акционеров, проведение которого намечено на июнь 2007 года.

38. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Процедуры правового характера

- ПБУ8п.3 Компании не предъявлены иски, которые могли бы существенно
ПБУ8п.21 повлиять на финансовое положение Компании.

Гарантии

- ПБУ8п.3 Компания выступила гарантом (поручителем) по кредитам, выданным
ПБУ8п.21 в рублях и иностранной валюте, с погашением в 2006-2014 г.г. перед:
АЛРОСА Файненс SA – по исполнению обязательств выпущенных тремя траншами еврооблигаций в сумме 800 млн. долларов США или 21 305 757 тыс. руб. (основной долг 21 064 880 тыс. руб., проценты, начисленные в отчетном периоде – 240 877 тыс. руб.);
ОАО «Банк внешней торговли» за АО «Гидрошیکاпа» по договору поручительства от 28.09.2004 - 1 303 073 тыс. руб.;
ОАО «Банк внешней торговли» за АК "АЛРОСА" перед Ногинской таможней Федеральной службы РФ – 5 518 тыс. руб.;
АК «Сберегательный банк РФ» за ЗАО «Гостиницы АЛРОСА» по договору поручительства от 28.07.2004 - 183 936 тыс. руб.;
КБ «МАК-банк» за физических лиц – 1 067 тыс. руб.;
АК «Банк Москвы» за ОАО «Алмазы Анабара» по договору поручительства от 26.12.2006 – 990 000 тыс.руб.;
INTERBANKA, Чехия за ГУП ФАПК «Якутия» по кредитному соглашению от 12.02.2004 – 203 416 тыс.руб. (основной долг – 201 963 тыс. руб., проценты, начисленные за отчетный период



тыс.руб.);

Комдрагмет Республики Саха (Якутия) за ИГ «АЛРОСА» по договорам поручительства от 08.04.2004 N 03/06-133-«а», 131«б» - 383 956 тыс. руб.;

Моснарбанк за АО «Гидрошикапа» по договору поручительства от 22.09.2006 - 1 316 555 тыс. руб.;

ОАО "Собинбанк" за ОАО "Якутскгеофизика" по договору поручительства от 14.06.06 – 19 410 тыс. руб.;

ДОНАУ-Банк за Suland Trading по финансовому поручительству и под гарантию по кредитному соглашению от 16.10.2006 – 301 419 тыс.руб.

Morgan Stanley Dean Witter UK Capital LTD за ALROSA FINANCE B.V. в рамках соглашения о гарантии от 27.04.2006 – 7 899 330 тыс. руб.

Затраты на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

ПБУ8 п.3
ПБУ8 п.21

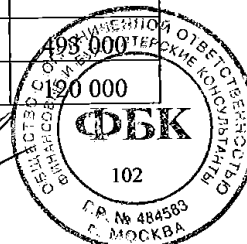
В соответствии с лицензионными соглашениями Компания не несет ответственности, за сколько бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на месторождениях; однако Компания несет обязательства по восстановлению русла рек и окружающих территорий. Расходы на эти мероприятия не являются существенными для Компании. Расходы на эти мероприятия не являются существенными и затраты на их проведение относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

39. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.05 г.	Изменения	Остаток на 01.01.06 г.	Остаток на 31.12.06 г.
1	Арендованные основные средства	25 226 611	609 936	25 836 547	25 325 804
	Арендованные земельные участки	24 455 848	576 106	25 031 954	24 680 749
	Арендованные основные средства	770 763	33 830	804 593	645 055
	в т.ч. по лизингу	74 011		74 011	74 011



№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.05 г.	Изменен ия	Остаток на 01.01.06 г.	Остаток на 31.12.06 г.
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	224 664	84	224 748	181 188
	от Де Бирса - алмазное сырье	108 621		108 621	126 988
	от Де Бирса - бриллианты	2 298		2 298	2 102
	от Республики Саха (Я) - алмазное сырье	43 248		43 248	43 248
	от ОАО "АЛРОСА-Нюрба" - алмазное сырье	3 940	84	4 024	4 153
	прочие	66 557		66 557	4 697
3	Материалы, принятые в переработку	385 618		385 618	975 193
	ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - руда на складе	335 567		335 567	975 193
4	Товарно-материальные ценности, принятые на комиссию	5 089 174		5 089 174	3 506 784
	ГУП Комдрагмет РС (Я) - алмазное сырье	60 884		60 884	
	ОАО «АЛРОСА-Нюрба» - алмазное сырье	4 727 296		4 727 296	3 170 262
	ГОХРАН РС (Я) - алмазное сырье	30 086		30 086	
	ОАО "Алмазы Анабара"	253 607		253 607	336 522
	прочие	17 301		17 301	0
5	Оборудование, принятое в монтаж	16 395	(16 395)	0	
6	Бланки строгой отчетности	254		254	746
7	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	484 541		484 541	560 128
8	Обеспечение обязательств и платежей полученные	374 026		374 026	714 684
8.1	Гарантии поручительства полученные, всего:	370 500		370 500	711 158
	Министерство финансов РС(Я)	355 500		355 500	
	ОАО "Завод бурового и				



АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.05 г.	Изменен ия	Остаток на 01.01.06 г.	Остаток на 31.12.06 г.
	металлургического оборудования"				
	прочие	15 000		15 000	98 158
8.2	Векселя, полученные в залог	0		0	
8.3	Акции, полученные в залог	3 526		3 526	3526
9	Обеспечение обязательств и платежей выданные	35 731 727		35 731 727	34 741 219
9.1	Векселя, выданные в обеспечение кредитов	355 985		355 985	493 035
9.2	Товары в залоге в обеспечение кредитов и займов	339 709		339 709	326 050
9.3	Гарантии, поручительства выданные (см. раздел 38 пояснительной записки)	35 007 118		35 007 118	33 913 437
9.4	Прочие	28 915		28 915	8 697

Арендованные основные средства на 31.12.2005 -
представленные в бухгалтерской отчетности за предыдущий
период

25 226 611

Корректировка записей в бухгалтерском учете произведена в
связи с переводом земельных участков в категорию с более
высокой нормативной стоимостью.

609 936

Арендованные основные средства на 01.01.2006 -
скорректированные

25 836 547

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное
хранение на 31.12.2005 - представленные в бухгалтерской
отчетности за предыдущий период

224 664

Корректировка записей в бухгалтерском учете произведена в
связи с уточнением отражения операций на счетах
бухгалтерского учета

84

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное
хранение на 01.01.2006 - скорректированные

224 748



Оборудование, принятое в монтаж на 31.12.2005 - представленное в бухгалтерской отчетности за предыдущий период	16 395
Корректировка записей в бухгалтерском учете произведена в связи с уточнением отражения операций на счетах бухгалтерского учета	16 395
Оборудование, принятое в монтаж на 01.01.2006 - скорректированное	0

В составе товаров в залоге отражено алмазное сырье по фактической себестоимости массы алмазного сырья, выраженной в каратах в сумме 339 709 тыс. руб. Отклонение фактической себестоимости от договорной залоговой стоимости составляет 1 221 156 тыс.руб.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- 1) В соответствии с условиями, принятыми Мировым соглашением от 19.12.2006, заключенным между Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом Российской Федерации и Правительством Республики Саха (Якутия), в течение 2007 года планируется увеличение уставного капитала АК «АЛРОСА» путем размещения дополнительных акций. Расчет дополнительной эмиссии акций АК "АЛРОСА" производится в размерах, обеспечивающих увеличение доли РФ до размера не менее 50% плюс 1 акция в уставном капитале АК "АЛРОСА" и сохранения доли РС (Я) в размере 32% и долей муниципальных образований в размере 8%.
- 2) Начиная с 26.02.2007 в рамках Программы выпуска краткосрочных европейских коммерческих бумаг «АЛРОСА Файненс С.А.», гарантированных АК «АЛРОСА», планируется получение займа на сумму 300 млн. долл. США для целей финансирования деятельности АК «АЛРОСА» со сроком погашения 21.12.2007.
- 3) За период с 01.01.07 по 22.02.07 привлечены краткосрочные кредиты банков в сумме 372 млн. долл. США и погашены в сумме 225 млн. долл. США.



- 4) 06.02.07 приобретены обыкновенные акции ОАО «АЛРОСА-Нюрба» на сумму 115 734,3 тыс. руб.
- 5) В период 09.01.2007 по 22.01.2007 проданы акции ОАО «АЛРОСА-Нюрба» физическим лицам в количестве 180 шт. номиналом 25 руб. за 1 акцию, по цене продажи 25 руб. за 1 акцию в соответствии с приказом Компании №47 от 29.03.06 "О реструктуризации кредиторской задолженности АЛРОСА по оплате акций ОАО "АЛРОСА-Нюрба".
- 6) 23.01.2007 на основании передаточного распоряжения АК "АЛРОСА" акции ОАО "Аэропорт Усть-Кут" на сумму 5 000 тыс. руб. перерегистрированы на лицевой счет покупателя - ОАО "Авиакомпания Ютэйр".
- 7) 09.02.2007 назначен новый президент АК "АЛРОСА" (ЗАО) – Выборнов С.А.
- 8) 26.01.2007 Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) апелляционной инстанции подтвердил Решение АС РС (Я) от 26.09.2006 об отмене решения МРИ ФНС № 1 по РС (Я) от 30.12.2005 года № 13-475 о взыскании налогов, штрафов и пени по результатам выездной налоговой проверки за 2002 год сумме 491,8 млн.руб., в том числе налога на прибыль 491 млн.руб.
- 9) 21.02.2007 Решением Арбитражного суда РС (Я) отменено решение МИ ФНС №1 по РС (Я) от 30.12.2005 года № 13-475 о взыскании налога и пени по НДС по результатам выездной налоговой проверки за 2002 год сумме 24,6 млн.руб.

Президент АК «АЛРОСА»

Главный бухгалтер



С.А. Выборнов

С.А. Выборнов

О.А. Ляшенко



**Принята приказом
АК "АЛРОСА" (ЗАО)
от 30.12.2002 N 1118**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА (ЗАО) АК "АЛРОСА" для целей бухгалтерского учета

(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 N 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)

Москва 2005 г.

Содержание

Общая часть	566
Глава I. Выбранные способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, не предусмотренные внутренними стандартами.	572
1. Порядок отражения переменной части арендной платы в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных подразделениях и Центральной бухгалтерии Компании	572
2. Учет производственных затрат (балансовый счет 20)	574
2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов).	575
2.2. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).	577
2.3. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции	580
2.3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки	580
2.3.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки	582
2.3.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой алмазной продукции	583
2.4. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков	586
2.5. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (далее - ГРЭ) Компании ¹ .	588
2.5.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	589
2.5.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	590
2.5.3. 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.	592
3. Учет вспомогательных производств (балансовый счет 23)	593
4. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов (балансовые счета 25 и 26)	595
5. Внутрихозяйственные расчеты (балансовый счет 79).	598
6. Учет капитала (балансовый счет 83).	599
7. Учет нераспределенной прибыли Компании (балансовый счет 84).	599
8. Учет доходов и расходов Компании (счет 90, 91).	600
9. Учет резерва предстоящих платежей (балансовый счет 96).	605
10. Учет расходов будущих периодов (балансовый счет 97).	606
10.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами	606
10.2. Расходы, связанные с сезонными работами,	611

10.3. Расходы, связанные со строительством горно-технических сооружений на россыпных месторождениях	612
11. Учет расходов на освоение природных ресурсов.....	612
12. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	613
13. Информация по сегментам	615
<i>Глава II. «Учет операций с основными средствами»;</i>	615
<i>Глава III. «Учет операций с нематериальными активами»;</i>	615
<i>Глава IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;</i>	615
<i>Глава V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;</i>	615
<i>Глава VI. «Учет финансовых вложений»;</i>	615
<i>Глава VII. «Учет денежных средств»;</i>	615
<i>Глава VIII. «Учет кредитов и займов»;</i>	615
<i>Заключительная часть.</i>	616
Приложение № 1. Номенклатура статей для учета общепроизводственных расходов..	617
Приложение № 2. Номенклатура статей для учета общехозяйственных расходов	623
Приложение № 3. Номенклатура статей для учета расходов на продажу	627
Приложение № 4. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы.....	628
Приложение № 5. Калькуляция на добычу руды (песков).....	631
Приложение № 6. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.	633
Приложение № 7. Калькуляция на обработку руды и извлечение алмазов	635
Приложение № 8. Сводная калькуляция на извлечение природных алмазов	637
Приложение № 9. Калькуляция на проданные алмазы	639
Приложение № 10. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты	640
Приложение № 11. Калькуляция на проданные бриллианты.....	642
Приложение № 12. Калькуляция на производство шлифовальных порошков	643
Приложение № 13. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки.....	645
Приложение № 14. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства	646
Приложение № 15. Калькуляция услуг технологического транспорта	648
Приложение № 16. График документооборота	650
Приложение № 17. Порядок учета и списания представительских расходов.	661
Приложение №18. Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях.	672
Приложение № 19. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран	673
Приложение № 20. Форма акта-накладной на отправку посылки с алмазами в структурные подразделения Компании.	683
Приложение № 21. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании.....	685

Учетная политика акционерной компании «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 1995-2004 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, 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.

Имущество, являющееся собственностью Компании и имущество, арендованное у Республики Саха (Якутия), учитывается на балансе Компании.

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.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Главной 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 Главной бухгалтерии Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов Главной 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 раздельно.

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 Управления Компании в г. Москве прилагается к настоящей Учетной политике. Центральная бухгалтерия 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. Документы, форма которых не предусмотрена альбомом и не утверждена Компанией, 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 Компании и главными бухгалтерами 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, то есть 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.

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.

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 24.01.98 г. № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.10.95 г. № 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 Центральную бухгалтерию Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые

общества представляют в Центральную бухгалтерию Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

Центральная бухгалтерия Компании составляет:

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

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включает 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;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) приложения к ним, в частности: отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала, приложение к бухгалтерскому балансу и иным отчетам, предусмотренным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- г) пояснительная записка.

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

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

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм формируются Главной и Центральной бухгалтериями Компании, формы отчетности переутверждаются 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 целесообразно 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 Главной и Центральной бухгалтериями, 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 структурных подразделений и Управления Компании:

Управления акционерной компании (Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» в г. Мирный и Главная бухгалтерия АК «АЛРОСА» в г. Москве);
Удачинского ГОКа;
Мирнинского ГОКа;
Айхальского ГОКа;
Анабарского ГОКа;
Нюрбинского ГОКа;
Филиала «Единая сбытовая организация»;
Филиала «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
Филиала «АЛРОСА-Поморье»;
Филиала «Бриллианты АЛРОСА»;
Филиала «АЛРОСА-Африка»;
Филиала «АЛРОСА-Транснаб»;
Предприятия «Коммерал»;
Удачинского ремонтно-монтажного специализированного управления «Алмазэнергоремонт»;
Специализированного монтажно-наладочного треста «Алмазавтоматика»;
Представительства «Управление делами АК «АЛРОСА» в г. Москве»;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительства АК «АЛРОСА» в г. Санкт-Петербурге;
Представительства АК «АЛРОСА» в Королевстве Бельгия;
Представительства АК «АЛРОСА» в государстве Израиль;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
Совхоза «Новый»;
Оздоровительного комплекса «Прометей»;
Центра подготовки кадров;
ПЭТС и ЖХ г. Мирный;
ОК и ЖКХ г. Ленск;
Управления ЖКХ АК «АЛРОСА»;
Айхальского ЖКХ;
Удачинского ЖКХ;
Культурно-спортивного комплекса;
Управления материально-технического снабжения;
Управления капитального строительства;
Производственного управления «Алмаздортранс»;
Мирнинского авиационного предприятия;
Института «Якутнипроалмаз»;
Ботуобинской геологоразведочной экспедиции;
Амакинской геологоразведочной экспедиции;
Мирнинской геологоразведочной экспедиции;

Якутского научно-исследовательского геологоразведочного предприятия «ЦНИГРИ».

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.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется на основе Международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО), достоверность ее обеспечена (отчетность аудирована), 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.

В настоящую Учетную политику включены следующие главы по внутренним стандартам бухгалтерского учета:

Глава I Выбранные способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, не предусмотренным внутренними стандартами.

Глава II Внутренний стандарт «Учет операций с основными средствами»;

Глава III Внутренний стандарт «Учет операций с нематериальными активами»;

Глава IV Внутренний стандарт «Учет операций с материально-производственными запасами»;

Глава V Внутренний стандарт «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;

Глава VI Внутренний стандарт «Учет финансовых вложений»;

Глава VII Внутренний стандарт «Учет кредитов и займов»;

Глава VIII Внутренний стандарт «Учет денежных средств».

Глава IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками;

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками;

Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства;

Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги.

Порядок учета и списания представительских расходов (приложение № 17 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыча природных алмазов) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации в оговорочном производстве (при производстве бриллиантов) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике);

Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, приобретаемого УМТС для других структурных подразделений АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приложение № 18 к настоящей Учетной политике).

Глава I. Выбранные способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, не предусмотренные внутренними стандартами.

В главе I Учетной политики кратко изложены способы ведения бухгалтерского учета по операциям финансово-хозяйственной деятельности, которые не отражены во внутренних вышеперечисленных стандартах.

1. Порядок отражения переменной части арендной платы в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных подразделений и Центральной бухгалтерии Компании

По дополнительному соглашению к договору с Республикой Саха (Якутия) (далее- РС (Я)), начиная с 1 января 2002 г. за имущественный комплекс, арендованный на правах аренды, Компания платит арендный платеж, состоящий из двух частей – одна из которых является переменной частью, определяемой в размере суммы начисленной за отчетный период амортизации основных средств арендованных у РС (Я). Этим же соглашением предусмотрено, что переменная часть арендной платы используется Компанией в размерах, определяемых соглашением (в процентах от суммы начисленной амортизации арендованных основных средств) на капитальные ремонты, реконструкцию, модернизацию арендованных основных средств и приобретение основных средств для РС(Я).

На основании вышеизложенного операции, связанные с отнесением переменной части арендной платы, относятся на расходы структурных подразделений Компании и отражаются на счетах бухгалтерского учета этих структур в следующем порядке:

начисление амортизации арендованных основных средств филиалы, представительства, структурные подразделения Компании передают в Центральную бухгалтерию Компании в размере 100 % начисленной амортизации:

дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 «Расчеты по текущим операциям» с кредита счета 02 «Амортизация арендованных основных средств»;

списание на себестоимость переменной части арендной платы филиалы, представительства, структурные подразделения производят в размере начисленной амортизации:

дебет счетов 20 (23,25,26,29) с кредита счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 «Расчеты по текущим операциям»

В течение отчетного года структурные подразделения Компании приобретают основные средства, осуществляют реконструкцию, модернизацию арендованных у РС (Я) основных средств в соответствии с плановыми заданиями.

Затраты, связанные с капитальным ремонтом рабочих машин и оборудования, производственных помещений, других основных средств, принадлежащих Компании на праве собственности, списываются в структурных подразделениях и Управлении Компании непосредственно на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере их выполнения.

Затраты по капитальному ремонту арендованных основных средств у РС (Я) учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 19 «Расходы на капитальный ремонт арендованных средств», подтверждаются актами обследования объектов, пообъектными калькуляциями фактических затрат, актами принятия объектов основных средств из капитального ремонта. Стоимость затрат на капитальные ремонты арендованных основных средств, предварительно учтенная структурными подразделениями Компании на счете 23-19 передается в Центральную бухгалтерию Компании по авизо через внутрихозяйственные расчеты с кредита счета 23-19 в пределах суммы, определяемой на отчетный год соглашением между Компанией и РС(Я).

Дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 «Расчеты по текущим операциям» кредит счета 23-19 «Расходы на капитальный ремонт арендованных средств».

Отражение операций по обязательствам с РС (Я) в части затрат на модернизацию, реконструкцию, приобретение основных средств за счет переменной части арендной платы осуществляется Центральной бухгалтерией Компании. Центральная бухгалтерия Компании в течение отчетного года накапливает начисленную структурными подразделениями Компании амортизацию основных арендованных средств на счете 76-1 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Амортизация, принятая от структур Компании по арендованным у РС (Я) основным средствам»:

дебет счета 76-1 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», «Амортизация, принятая от структур Компании по арендованным у РС (Я) основным средствам» с кредита счета 79

В течение отчетного года Центральная бухгалтерия Компании накапливает на счете 76-2 переменную часть арендной платы, принимая от структур Компании суммы переменной части арендной платы, отнесенные ими на счета производственных и непроизводственных затрат:

дебет счета 79 с кредита счета 76-2 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Переменная часть арендных платежей»

При этом следует учитывать, что суммы отраженные в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 76-1 «Расчеты с дебиторами и кредиторами, субсчет «Амортизация, принятая от структур Компании по арендованным у РС (Я) основным средствам» будут равны суммам, отраженным по кредиту счета 76-2 «Переменная часть арендных платежей».

Полученные от подразделений Компании затраты по капитальному ремонту арендованных основных средств Центральная бухгалтерия Компании отражает в бухгалтерском учете проводками:

дебет счета 76-2 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», субсчет «Переменная часть арендной платы» с кредита сета. 79

По истечении отчетного года на основании данных о затратах на модернизацию, реконструкцию, приобретение основных средств, полученных от структур Компании Центральная бухгалтерия закрывает накопленные в течение квартала суммы на вышеуказанных счетах. При этом следует учитывать, что данные о перечисленных выше затратах должны быть подтверждены документально, то есть актами приема-передачи основных средств, актами о проведенной реконструкции (модернизации) основных средств установленной формы. Стоимость затрат на модернизацию и реконструкцию арендованных основных средств, а также стоимость основных средств за отчетный квартал (год), включаемых в состав арендованных у РС (Я), должна быть равна сумме, накопленной на счете 76 «Переменная часть арендных платежей», за минусом затрат по капитальному ремонту.

На основании этих данных в конце отчетного года счета 76-1, 76-2 закрываются бухгалтерской проводкой:

дебет счета 76-2 с кредита счета 76-1 - на сумму приобретенных основных средств для РС(Я), стоимости модернизации, реконструкции арендованных основных средств. Приобретение, модернизация, реконструкция основных средств осуществляется в пределах средств, предусмотренных на эти цели соглашением, заключенным между РС(Я) и Компанией. Оставшаяся в дебете счета 76-1 сумма, которая должна быть равна стоимости проведенных капитальных ремонтов арендованных основных средств, списывается с кредита счета 76-1 в дебет счета 76 «Обязательства по арендованному имуществу»:

дебет счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Обязательства по арендованному имущественному комплексу» с кредита счета 76-1

Взаимоотношения с Министерством имущественных отношений РС(Я), связанные с исчислением, уплатой и отражением переменной части арендной платы, предусмотренной дополнительным соглашением от 17 декабря 2004 года между Правительством РС (Я) и АК "АЛРОСА" регулируются Постановлением Правительства РС (Я) от 29.11.2003 N 745.

2. Учет производственных затрат (балансовый счет 20).

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

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).

В горно-обогатительных комбинатах применяется попередельный метод учета затрат на производство природных алмазов.

Учет производственных затрат осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство» по субсчетам. Горно-обогатительные комбинаты ведут учет на субсчетах:

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)»

2.1. Учет затрат на добычу руды (песков, хвостов).

Учет расходов на добычу руды (песков, хвостов) ведется горно-обогатительными комбинатами отдельно по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов) на отдельных субсчетах счета учета затрат на добычу руды (песков, хвостов).

На основании учета затрат на добычу руды (песков, хвостов) определяется себестоимость добычи одной тонны руды (песков, хвостов), в Центральную бухгалтерию Компании представляется калькуляция на добычу руды (песков, хвостов) согласно приложению N 5 к настоящей Учетной политике.

Затраты по добытой руде (пескам, хвостам), учтенные на счете 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)» распределяются пропорционально объемам, вывезенным на фабрику и на склад, на основании справки маркшейдерского замера, и учитываются на счетах:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе»- затраты по руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - затраты по руде (пескам, хвостам), отгруженной на обогатительную фабрику.

При этом на счетах 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе» учитывается также стоимость перевозки данной руды (песков) с месторождения на рудный склад.

Таким образом, в горно-обогатительных комбинатах в составе незавершенного производства (на счете 21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе») числятся остатки руды (песков) на складах по фактической себестоимости.

Если в соответствии с планом ведения горных работ руда, находящаяся на рудном складе, отгружается на обогатительную фабрику, то расходы, связанные с погрузкой данной руды учитываются на счете 20, субсчет 3 «Погрузка руды (песков) со склада». Расходы по погрузке руды с рудного склада и расходы, связанные с транспортировкой данной руды до приемного бункера обогатительной фабрики, списываются на себестоимость обработки руды (песков) данной обогатительной фабрики.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-1	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты на добычу руды (песков, хвостов) по каждому месторождению и способу добычи руды (песков, хвостов).
21-1, 21-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды (песков, хвостов), отгруженной на рудный склад, с учетом стоимости транспортных услуг.

20-2	20-1, 23	Отражены затраты добытой руды на обогатительную фабрику с месторождения, с учетом стоимости транспортных услуг.
20-3	02, 10, 70, 69 и т.д.	Отражены затраты по погрузке добытой руды (песков, хвостов) с рудного склада.
20-2	21-1, 21-2	Отражена себестоимость руды (песков, хвостов), переданной с рудного склада на обогатительную фабрику.
20-2	20-3	Списаны затраты, связанные с погрузкой руды со склада.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и строк Приложения **формы 8** «Отчет о движении добытой руды (песков)» альбома форм первичной Учетной документации, утвержденной **приказом** Компании.

Попутно добытая при горно-капитальных работах кондиционная руда (пески) в случае:

1. Экономической целесообразности и возможности ее обогащения в течение отчетного года принимается к учету горно-обогатительными комбинатами на счета учета затрат на добычу и обработку руды (песков) и включается в отчет о выполнении плана по добыче руды (песков) горно-обогатительного комбината.

Если планом ведения горных работ на текущий отчетный год на данном месторождении горно-обогатительным комбинатом предусмотрена добыча руды (песков), стоимость попутно добытой при горно-капитальных работах кондиционной руды (песков), переданной горно-обогатительному комбинату и направляемой им на обогащение в том же отчетном году, когда она добыта, уменьшает расходы на ведение горно-капитальных работ того отчетного месяца, в котором состоялась ее передача горно-обогатительному комбинату.

Стоимость попутно добытой руды (песков) определяется структурным подразделением Компании, ведущим горно-капитальные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогатительным комбинатом на данном месторождении и передаются горно-обогатительному комбинату.

Данные расходы на добычу попутной руды (песков) горно-обогатительным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Попутная добыча руда (песков, хвостов)», а затем, на основании справки маркзамера, распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе»- по попутно добытой руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогатительную фабрику.

2. Нецелесообразности и невозможности обогащения в течение отчетного года, попутно добытая руда складывается в спецотвалы, не оценивается и учитывается в натуральном выражении на забалансовых счетах структурного подразделения Компании, ведущего горно-капитальные работы.

При принятии горно-обогательными комбинатами от структурного подразделения Компании ранее складированной попутно добытой руды (песков) и направления ее на обогащение она включается в себестоимость извлечения природных алмазов в сумме фактических расходов горно-обогательных комбинатов на ее добычу из спецотвалов.»

Исходя из пункта 61 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, попутно добытая при горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) списывается на уменьшение расходов, связанных с соответствующими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами, принимается к учету горно-обогательными комбинатами вместе с рудой (песками), добытой при добычных работах и включается в отчет горно-обогательного комбината по добыче руды (песков).

Попутно добытая при горно-подготовительных работах кондиционная руда (пески) оценивается горно-обогательными комбинатами по фактической производственной себестоимости добытой руды (песков) на данном месторождении за отчетный месяц (квартал).

Попутно добытая при эксплуатационно-разведочных работах кондиционная руда (пески) оценивается структурным подразделением Компании, ведущим эксплуатационно-разведочные работы, по нормативной (среднегодовой планово-расчетной, согласованной с Планово-экономическим управлением Компании) производственной себестоимости добычи руды (песков) горно-обогательным комбинатом на данном месторождении и передается горно-обогательному комбинату.

Данные расходы на попутную руду (пески) горно-обогательным комбинатом учитываются на счете 20, субсчет «Попутная добыча руда (песков, хвостов)», а затем на основании справки маркшейдерского замера распределяются пропорционально объемам руды (песков), вывезенным на фабрику и на склад, и списываются на счета:

21-1 «Добытая руда на складе» и 21-2 «Добытый песок на складе»- по попутно добытой руде (песку), отгруженной на рудный склад;

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» - по попутно добытой руде (пескам), отгруженной на обогательную фабрику.

2.2. Учет затрат на обработку руды (песков) фабриками, драгами. Учет затрат цеха окончательной доводки (ЦОД).

Затраты, связанные с обработкой руды (песков) и извлечением природных алмазов, формируются на горно-обогательных комбинатах в течение отчетного месяца (квартала) на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами».

Затраты цехов окончательной доводки обогащенных фабрик, связанные с получением чистых алмазов из алмазного концентрата, поступившего в ЦОД, как от одной обогательной фабрики (драги), так и от нескольких, учитываются на счете 20-90 «Затраты ЦОД», и распределяются между обогательными фабриками (драгами) пропорционально объемам произведенной алмазной продукции.

На основании учета затрат на обработку руды (песков) и извлечение алмазов исчисляется себестоимость одной тонны (м³) добытой и переработанной руды (песков) и себестоимость извлечения одного карата алмазной продукции.

По истечении отчетного месяца (квартала) горно-обогажительные комбинаты передают по авизо в Центральную бухгалтерию Компании фактическую себестоимость извлеченных природных алмазов, отгруженных в Центр сортировки алмазов (далее – ЦСА) (раздельно передаются производственная себестоимость алмазной продукции и общехозяйственные расходы).

Алмазная продукция, находящаяся в цехах окончательной доводки горно-обогажительных комбинатов, не прошедшая до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, технической приемки и страховой оценки, числится в бухгалтерском учете горно-обогажительных комбинатов на счете 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по фактической себестоимости как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-2	02, 10, 70, 69, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты на обработку руды (песков) фабриками, драгами.
20-90	02, 10, 70, 69, 25 и т.д.	Отражены затраты ЦОД на получение чистых алмазов из алмазного концентрата.
20-2	20-90	Включена стоимость услуг ЦОД в стоимость обработки руды и извлечения алмазов фабрики, драги.
79	20-2	Передана по авизо в Центральную бухгалтерию Компании фактическая себестоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА.

При этом следует учитывать соответствие данных бухгалтерского учета и данных нижеприведенного «Отчета о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения» из Альбома форм первичной Учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО):

Приложение 9. Форма отчета о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения

Форма № 6
Утверждена:
приказом АК "АЛРОСА" от
24.11.05 № 439

АК "АЛРОСА"

Подразделение _____

Конфиденциально
(по заполнению)

ОТЧЕТ
о движении алмазного сырья по себестоимости извлечения
за _____ 200__.

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
1	Остаток в ЦОД на 01.01. __ г.			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазной продукции на начало года.
2	Остаток в ЦОД на 01. . . г.			Тот же остаток на первое число отчетного месяца.
3	Поступило за месяц			Дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» за месяц, (данные сводной калькуляции на обработку руды и

№	Показатели	Кол-во, (кар.)	Сумма, (руб.)	Увязка строк отчетов
а	1	2	3	4
				извлечение алмазов в соответствии с приложением N 8 к настоящей Учетной политике).
3.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Данные строк 3.1,3.2 рассчитываются как разница между данными строк 4.1 и 4.2
3.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			текущего отчета и данными строк 4.1,4.2 предыдущего отчета текущего года, соответственно.
4	Поступило с начала года			Дебет счет 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» с начала года, (данные сводной калькуляции на обработку руды и извлечение алмазов в соответствии с приложением N 8 к настоящей Учетной политике).
4.1	<i>В ЦОД от всех фабрик (драг)</i>			Производственная себестоимость по строкам 4.1, 4.2 графы 3 исчисляется как произведение
4.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			средней себестоимости одного карата (гр.3стр.4/гр.2стр.4) на количество карат, указанных в графе 2 строк 4.1, 4.2.
5	Выбыло за месяц			Разница между данными строки 6 гр.2,3 текущего отчета и данными строки 6 гр.2,3 предыдущего отчета текущего года.
5.1	<i>В ЦСА</i>			<i>Данные считаются аналогично строке 5.</i>
5.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			<i>Данные считаются аналогично строке 5.</i>
6	Выбыло с начала года			Дебет счет 79-2 кредит счета 20-2 Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, переданная ГОКаи по авизо в Центральную бухгалтерию Компании (расчет приведен ниже таблицы)*.
6.1	<i>В ЦСА</i>			Производственная себестоимость по строкам 6.1,6.2 графы 3 исчисляется как произведение
6.2	<i>Аффинажная разница (по данным ЦСА)</i>			средней себестоимости одного карата (гр.3стр.6/гр.2стр.6). на количество карат, указанных в графе 2 строк 6.1, 6.2.
7	Остаток на конец отчетного периода			Строка баланса 213 «Затраты незавершенного производства» на производство алмазной продукции на конец отчетного периода.

*) Производственная себестоимость алмазного сырья по строке 6 «Выбыло с начала года» исчисляется следующим образом:

1. Определяется средняя себестоимость 1 карата алмазного сырья за отчетный период ($C_{\text{ср}}$):

$$C_{\text{ср}} = (\text{строка 1 гр.3} + \text{строка 4 гр.3}) / (\text{строка 1 гр.2} + \text{строка 4 гр.2})$$

2. Определяется производственная себестоимость извлеченного алмазного сырья за отчетный период, передаваемая ГОКами по авизо в Центральную бухгалтерию Компании ($C_{\text{пр}}$):

$$C_{\text{пр}} = (\text{гр.2 строка 6}) * C_{\text{ср}}$$

Горно-обогатительные комбинаты формируют производственную себестоимость и представляют в Центральную бухгалтерию Компании калькуляции себестоимости добычи, переработки руды (песков) и извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике. В Центральной бухгалтерии Компании формируется сводная калькуляция на извлеченные алмазы (приложение N 8 к настоящей Учетной политике).

2.3. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции

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.

Природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании прејскурантов, утвержденных Минфином РФ, считаются готовой алмазной продукцией.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется в Центральной бухгалтерии Компании на стадиях предварительной и первичной оценки:

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.

2.3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки

С целью определения себестоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки Центральной бухгалтерией Компании на счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», собираются расходы, связанные:

с извлечением и отгрузкой в ЦСА алмазов, сформированных структурными подразделениями Компании и переданные по внутривхозяйственным расчетам в Центральную бухгалтерию Компании;

с сортировкой и предварительной оценкой в ЦСА, учтенные Центральной бухгалтерией Компании на счете 20, субсчет «Сортировка и оценка алмазов в ЦСА»;

с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами, относимыми Центральной бухгалтерией Компании на себестоимость алмазов в соответствии с настоящей Учетной политикой со счета 04-2 «НИОКР»;

изменением назначения алмазов (алмазы в коллекциях, полученные Центральной бухгалтерией Компании от структурных подразделений Компании и учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях», переводятся в состав алмазного сырья);

другие расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в Центральной бухгалтерии Компании.

В целях контроля за сохранностью алмазов и получением необходимой информации ЦСА составляет ежемесячно отчет о движении алмазов по предварительной оценке по форме 5ЦСА Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО) в натуральном выражении (каратах) по предварительной оценке (долларах США) и представляет в Центральную бухгалтерию Компании. Предварительная оценка производится с целью страхования груза (природных алмазов) при перевозке его в подразделения Компании (ЕСО, ЯПТА, «Коммерал»), осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов. В дальнейшем, для данного раздела Учетной политики подразделения Компании, осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов, именуются ЕСО.

На основании данных отчета ЦСА о движении алмазов по предварительной оценке и сумме расходов на извлечение алмазов на этапе предварительной оценки, сформированных Центральной бухгалтерией Компании на счете 20-5, ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.3.3. настоящего раздела, фактическая себестоимость:

алмазов, передаваемых из ЦСА в ЕСО для первичной оценки;

алмазов, передаваемых из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;

алмазов, направляемых на формирование коллекций;

остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА.

Алмазы, находящиеся в ЦСА, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии сортировки и предварительной оценки, числятся в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании на счете 20-5 «Предварительная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-5 «Предварительная оценка алмазов»	79-2	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из руд (песков) и отгруженных в ЦСА структурными подразделениями Компании.
	04-2, 20, 25, 97 и т.п.	Отражены расходы ЦСА, связанные с сортировкой и предварительной оценкой, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, относимые на себестоимость алмазов, в соответствии с настоящей Учетной политикой, другие расходы, связанные с производством алмазов.
	10-15	Отражена стоимость поступивших алмазов из коллекций.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по хозяйственным операциям»	20-5	Отражено списание фактической себестоимости алмазов, прошедших предварительную оценку: отгруженных из ЦСА в ЕСО и другие структурные подразделения Компании, направляемых на формирование коллекций.

10-15 «Алмазы в коллекциях»		
20-6 «Первичная оценка алмазов»		

2.3.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки

В целях формирования себестоимости алмазов на этапе проведения первичной оценки на счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются:

фактическая себестоимость алмазов, отгруженных из ЦСА в ЕСО (кредит счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов» Центральной бухгалтерией Компании);

расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО и переданные по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по хозяйственным операциям».

В целях контроля за сохранностью алмазов и получением необходимой информации ЕСО ежемесячно составляет отчет о движении алмазов по первичной оценке в натуральном выражении (каратах) по первичной оценке (долларах США), определенной на основании действующих прейскурантов цен Минфина РФ.

Отчет о движении алмазов по первичной оценке составляется ЕСО и представляется в Центральную бухгалтерию Компании по форме 5ЕСО Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО).

На основании данных отчета ЕСО о движении алмазов по первичной оценке и сумме расходов, сформированных в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов», ежемесячно определяется в соответствии с порядком, изложенном в пункте 2.3.3. настоящего раздела, фактическая себестоимость:

готовой алмазной продукции

остатков незавершенного производства алмазов в ЕСО.

Готовая алмазная продукция учитывается Центральной бухгалтерией Компании на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазы» в стоимостном выражении (рублях).

Отчет о движении готовой продукции (алмазов) составляется ЕСО и представляется в Центральную бухгалтерию Компании по форме 21 Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Алмазная продукция, находящаяся в ЕСО, не прошедшая до конца отчетного периода (месяца, квартала) первичную оценку, числится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании на счете 20-6 «Первичная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20-6 «Первичная оценка алмазов»	20-5	Отражена фактическая себестоимость отгруженных из ЦСА в ЕСО алмазов
	79-2	Отражены расходы, связанные с сортировкой и первичной оценкой, произведенные ЕСО.
43-1 «Алмазы»	20-6	Отражена фактическая себестоимость готовой алмазной продукции.

2.3.3. Порядок определения фактической себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства и готовой алмазной продукции

В связи с выделением по состоянию на 01.01.2006 готовой алмазной продукции из состава незавершенного производства алмазов, фактическая себестоимость незавершенного производства, отраженная в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании по состоянию на 31.12.2005, распределяется между остатками незавершенного производства алмазов, числящихся в ЦСА и ЕСО, и готовой алмазной продукцией пропорционально удельному весу учетной стоимости каждой размерно-весовой группы в учетной стоимости всей продукции.

Выделенная по состоянию на 01.01.2006 из состава незавершенного производства готовая продукция (алмазы) переносится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании, путем изменения вступительного сальдо, на счет 43-1 «Алмазы».

Для определения фактической себестоимости добытых алмазов, остатков незавершенного производства на этапах: предварительной (ЦСА) и первичной (ЕСО) оценки алмазов, готовой продукции (алмазов) Центральной бухгалтерией Компании составляется таблица «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции по АК "АЛРОСА" (ЗАО) », которая приведена ниже.

Конфиденциально
(по заполнению)

Таблица
определения себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции
за _____ 200 _ г.
по АК "АЛРОСА" (ЗАО)

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса Центральной бухгалтерии, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕСО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимост ь 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01. __г	гр.1 стр.1.1	гр.2 стр.1.1	гр.2стр.1/ гр.1стр.1	гр.4 стр.1.2	гр.5 стр.1.2	гр.5стр.1/ гр.4стр.1	Σгр.7(стр.1.1, стр.1.2)
1.1	в том числе: ЦСА			х	х	х	х	гр.2 стр.1.1
1.2	ЕСО	х	х	х				гр.5 стр.1.2
2	Поступило с начала года, всего	гр.1 стр.2.1	гр.1 стр.2.1	гр.3 стр.2.1	гр.4 стр.2.2	гр.5 стр.2.2	гр.3 стр.2.2	Σгр.7(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.2.2)
2.1	<u>В ЦСА, всего</u>	Σгр.1(стр.2.1.1, 2.1.4)	Σгр.2(стр.2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4)	гр.2стр.2.1/ гр.1стр.2.1	х	х	х	х
2.1.1	алмазов от подразделений АК "АЛРОСА" по себестоимости извлечения алмазов			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.1
2.1.2	себестоимость предварительной оценки алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.2
2.1.3	другие расходы, связанные с производством алмазов	х		х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.3
2.1.4	алмазы из коллекций			х	х	х	х	гр.2 стр.2.1.4
2.2	<u>В ЕСО, всего</u>	х	х	х	Σгр.4 (стр.2.2.1, 2.2.2)	Σгр.5 (стр.2.2.1, 2.2.2, 2.2.3)	гр.5стр.2.2/ гр.4стр.2.2	х
2.2.1	от ЦСА алмазов по себестоимости предварительной оценки	х	х	х	гр.1 стр.4.1.1	гр.2 стр.4.1.1	х	х
2.2.2	себестоимость первичной оценки	х	х	х	х		х	гр.5 стр.2.2.2

№	Показатели	Себестоимость алмазов на стадии оценки:						Данные строки 213 баланса Центральной бухгалтерии, (руб.)
		предварительной (ЦСА)			первичной (ЕСО)			
		Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимост ь 1 кар., (руб.)	Количество, (кар.)	Сумма, (руб.)	Себестоимость 1 кар., (руб.)	
а	б	1	2	3	4	5	6	7
3	Итого с учетом остатка	гр.1 стр.3.1	гр.2 стр.3.1	гр.2стр.3/ гр.1стр.3	гр.4 стр.3.2	гр.5 стр.3.2	гр.5стр.3/ гр.5стр.3	Σ гр.7 (стр.1, стр.2)
3.1	по ЦСА	Σгр.1 (стр.1,стр.2)	Σгр.2 (стр.1,стр.2)	х	х	х	х	гр.2 стр.3.1
3.2	по ЕСО	х	х	х	Σгр.4 (стр.1, стр.2)	Σгр.5 (стр.1, стр.2)	х	гр.5 стр.3.2
4	Выбыло с начала года, всего	гр.1 стр.4.1	гр.2 стр.4.1	гр.2стр.4/ гр.1стр.4	гр.4 стр.4.2	гр.5 стр.4.2	гр.5 стр.4/ гр.4 стр.4	гр.7 стр.4.2
4.1	Алмазов из ЦСА	Σгр.1(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	Σгр.2(стр.4.1.1, 4.1.2, 4.1.3)	х	х	х	х	х
4.1.1	в ЕСО		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.1)	х	х	х	х	х
4.1.2	в подразделения АК «АЛРОСА»		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.2)	х	х	х	х	х
4.1.3	в коллекцию		(гр.3 стр.3) х (гр.1 стр.4.1.3)	х	х	х	х	х
4.2	Проведена первичная оценка, получена готовая продукция	х	х	х		(гр.6 стр.3) х (гр.4 стр.4.2)	х	гр.5 стр.4.2
5	Остаток на конец отчетного периода	гр.1 стр.5.1	гр.2 стр.5.1	гр.2стр.5/ гр.1стр.5	гр.4 стр.5.2	гр.5 стр.5.2	гр.5 стр.5/ гр.4 стр.5	Σ гр.7 (стр.5.1, стр.5.2)
5.1	в том числе: ЦСА	гр.1 (стр.3- стр.4)	гр.2 (стр.3- стр.4)	х	х	х	х	гр.2 стр.5.1
5.2	ЕСО	х	х	х	гр.4 (стр.3- стр.4)	гр.5 (стр.3- стр.4)	х	гр.5 стр.5.2

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Определение себестоимости добытых алмазов, незавершенного производства алмазов и готовой алмазной продукции по АК "АЛРОСА" (ЗАО) »:

1. Данные по строкам 1.1, 2.1.1, 2.1.4, 4.1 и 5.1 графы 1 заполняются из отчета по движению алмазов по предварительной оценке (форма № 5 ЦСА).

2. Данные по строкам 1.2, 2.2.1, 4.2 и 5.2 графы 4 заполняются из отчета по движению алмазов по первичной оценке (форма № 5 ЕСО).

3. Данные строк 1 и 5 графы 7 должны соответствовать данным строки 213 баланса Центральной бухгалтерии Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно. При этом по состоянию на 01.01.2006 данные строки 1 граф 2 и 5 определяются исходя из объемов алмазов в натуральном выражении (каратов), указанных в строке 1 граф 1 и 4, соответственно, и средней себестоимости 1 карата, рассчитанной в соответствии с вышеприведенным порядком.

4. Данные строк 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 графы 2 соответствуют расходам, отраженным Центральной бухгалтерией Компании по дебету счета 20-5 «Предварительная оценка алмазов».

5. Данные строки 2.1.4 граф 1 и 2 отражают поступление в ЦСА алмазов категории «Алмазы в коллекциях» по стоимости, в которой они числятся в учете Центральной бухгалтерии Компании (кредит счета 10-15 «Алмазы в коллекциях»).

6. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их предварительной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЦСА (строка 3 графы 3), используется при определении фактической себестоимости алмазов:

- отгруженных из ЦСА в ЕСО (строка 4.1 графы 2);
- остатков незавершенного производства алмазов на конец отчетного периода в ЦСА (строка 5.1 графы 2).

7. Данные строки 2.2.1 граф 4 и 5, отражающие поступление алмазов в ЕСО от ЦСА, должны соответствовать данным строки 4.1 граф 1 и 2.

8. Данные строки 2.2.2 графы 5 соответствуют расходам ЕСО, связанным с сортировкой и первичной оценкой, отраженным Центральной бухгалтерией Компании по дебету счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

9. Средняя фактическая себестоимость одного карата, исчисленная с учетом алмазов на стадии их первичной оценки и остатков незавершенного производства алмазов на начало года в ЕСО (строка 3 графы 6), используется при определении фактической себестоимости алмазов:

- прошедших первичную оценку и признанных готовой продукцией (строка 4.2 графы 5);
- остатков незавершенного производства в ЕСО на конец отчетного периода (строка 5.2 графа 5).

2.4. Учет затрат на производство бриллиантов и алмазных шлифпорошков

Учет производственных затрат, связанных с огранкой алмазов, филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» осуществляет на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов».

Алмазное сырье (алмазы) для производства бриллиантов филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» (далее - «БРИЛЛИАНТЫ») получает от ЕСО

Стоимость алмазного сырья передается Центральной бухгалтерией Компании в «БРИЛЛИАНТЫ» по фактической себестоимости каждой размерно-весовой группы, определяемой в соответствии с порядком, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» главы IV «Учет операций с материально-производственными

запасами» Учетной политики (кредит счета 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье»).

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» учитывает полученное алмазное сырье также на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазное сырье».

Фактическая себестоимость алмазов в течение года Центральной бухгалтерией Компании определяется с учетом затрат прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче фактической себестоимости алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных вышеназванному филиалу корректируется в декабре отчетного года.

Алмазное сырье (алмазы), полученное филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для производства бриллиантов включается в себестоимость бриллиантов со счета 43-1 по фактической себестоимости алмазов размерно-весовых групп, которая определяется в порядке, предусмотренном пунктом 4.3.5. «Принятие к учету готовой продукции» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики.

Текущие расходы, связанные с огранкой алмазов, формируются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ» в течение отчетного периода.

Алмазное сырье, переданное в производство бриллиантов и не прошедшее до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов, оценивается по фактической себестоимости и числится в бухгалтерском учете филиала "БРИЛЛИАНТЫ" на счете 20, субсчет «Производство бриллиантов», как незавершенное производство.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ» на основании учета всех затрат на огранку алмазов определяет себестоимость огранки одного карата алмазного сырья (с учетом производственных потерь и отходов), себестоимость одного карата бриллианта и представляет в Центральную бухгалтерию калькуляцию на огранку алмазов в бриллианты по установленной форме (приложение N 10 к настоящей Учетной политике).

Движение алмазной продукции при изготовлении бриллиантов по стадиям обработки, учет потерь, порядок прихода производственных отходов осуществляется в соответствии с Инструкцией, разработанной филиалом «БРИЛЛИАНТЫ» для внутреннего пользования и утвержденной руководством Компании.

Предприятие «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных порошков» осуществляет учет затрат на производство алмазных шлифпорошков.

В качестве сырья для изготовления алмазных шлифпорошков используются необработанные алмазы, не пригодные для изготовления ювелирных изделий.

Стоимость алмазов, полученных предприятием «Коммерал» для производства алмазных шлифпорошков, передается Центральной бухгалтерией Компании предприятию «Коммерал» со счета 43-1 по фактической себестоимости соответствующей размерно-весовой группы.

Фактическая себестоимость алмазов в течение года Центральной бухгалтерией Компании определяется с учетом затрат прошлого месяца, разница между фактической себестоимостью, исчисленной по данным текущего и прошлого месяцев допредъявляется (сторнируется) при следующей передаче фактической себестоимости алмазов, окончательно фактическая себестоимость алмазов, переданных предприятию «Коммерал» корректируется в декабре отчетного года.

Стоимость полученных для производства шлифпорошков алмазов предприятие «Коммерал» учитывает на счете 43 «Готовая продукция», при передаче их для производства шлифпорошков списывает со счета 43 по фактической себестоимости соответствующей размерно-весовой группы. Остаток алмазов, не переданных в производство шлифпорошков, учитывается на счете 43.

Фактическая себестоимость производства алмазных шлифпорошков и остатки незавершенного производства алмазных шлифпорошков учитываются в предприятии «Коммерал» на счете 20, субсчет «Производство алмазных шлифпорошков» по фактической себестоимости.

Готовая продукция (шлифпорошки) учитываются предприятием «Коммерал» на счете 43, субсчет «Шлифпорошки». Фактическая себестоимость проданных алмазных порошков рассчитывается в соответствии с разделом 5 «Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг» главы X «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» Учетной политики.

Выручка от продажи шлифпорошков поступает на текущие счета Компании (Центральная бухгалтерия) и передается через внутривозвратные расчеты предприятию «Коммерал».

Предприятие «Коммерал» представляет в Центральную бухгалтерию калькуляцию на производство алмазных шлифовальных порошков по установленной форме (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике).

2.5. Учет затрат на извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ геологоразведочными экспедициями (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, Ботуобинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, филиалом «АЛРОСА-Поморье» на счете 23 «Вспомогательное производство» по субсчетам:

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

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работ » - 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».

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

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных с ГОКаами Компании внутренних договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых ГОКаами 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».

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.

2.5.1. 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 первичной учетной документации 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 раздельный 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 политики).

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

в структурные подразделения Компании (ГРЭ, ЯНИГП ЦНИГРИ, 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, до 25 числа последнего отчетного месяца квартала, остаются в бухгалтерском учете ГРЭ, предаются по акту-накладной передачи алмазов в следующем отчетном периоде.

Отчеты о движении алмазов, составленные ГРЭ представляются в Центральную бухгалтерию 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.

2.5.2. 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 ГОКом, 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 Центральную бухгалтерию 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 Центральную бухгалтерию 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 Центральную бухгалтерию 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».

2.5.3. 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 ЯНИГП ЦНИГРИ, 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 ЯНИГП ЦНИГРИ, 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 (Центральная бухгалтерия). Центральная бухгалтерия 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.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (Центральную бухгалтерию) 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 Центральную бухгалтерию Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

3. Учет вспомогательных производств (балансовый счет 23).

На счете 23 «Вспомогательное производство» обобщается информация о затратах производств, которые являются вспомогательными по отношению к основной деятельности Компании.

На счете 23 учитываются затраты вспомогательных производств, выделенные в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов. Структурные подразделения, не относящиеся к основной деятельности, свои затраты также учитывают на счете 23.

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) вынутой (отбитой) горной массы.

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

Для определения себестоимости работ, услуг вспомогательных производств применяется номенклатура статей, представленная приложениями № 14 и № 15 к настоящей Учетной политике.

Себестоимость вспомогательных производств формируется с учетом общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ распределяются пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

В течение отчетного месяца затраты вспомогательных производств распределяются по планово-расчетным ценам, по истечении отчетного месяца определяется их фактическая себестоимость, отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной распределяется пропорционально объему переданных услуг.

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 "Вспомогательное производство", 29 «Непромышленное производство».

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 Центральной бухгалтерией после согласования с ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

Отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 200_ г.
по структурному подразделению _____.

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аviso		Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении		
	№№	Дата			По планово-расчетной стоимости	По фактической себестоимости	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

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.

4. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов (балансовые счета 25 и 26)

Все структурные основного производства подразделения учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 1,2 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 1 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств. В частности, на этом счете отражаются расходы: на техническое обслуживание и эксплуатацию машин и оборудования, расходы на управление производственным подразделением, другие аналогичные по назначению расходы.

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

Учет затрат на балансовом 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», субсчета основного производства,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчета вспомогательного производства.

Общепроизводственные расходы основного производства учитываются по отдельным видам производств (добыча руды, обработка руды фабрикой и т.д.), списываются на производственные затраты по прямому назначению, если данным производством ведется один вид работ.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами горных работ пропорционально объему (м3) отгруженной руды, песка, породы, если данным производством ведутся работы на нескольких месторождениях различными способами отработки.

На россыпных и коренных месторождениях с сезонной добычей руды, общепроизводственные расходы учитываются отдельно по каждому месторождению по способам добычи и включаются в себестоимость добычи по прямому назначению.

В связи с тем, что в соответствии с действующей Учетной политикой расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года, основные производства, осуществляющие текущие горно-подготовительные работы и добычу руды (песков) одного месторождения одним способом отработки, общепроизводственные расходы, предварительно распределенные пропорционально объему (м3) отгруженной руды, песка, породы с данного месторождения, полностью списываются на добычу данной руды (песков).

Пример распределения и списания общепроизводственных расходов основного производства.

Наименование горных работ	Объем горных работ, т.м3	Общепроизводственные расходы основного производства, выделенного в отдельную производственную структуру внутри ГОКа, тыс. руб.	
		Распределение пропорционально объему отгруженной руды, песка, породы	Списание на добычу руды (песков, щебня) (20,23)
1	2	3	4
Месторождение "А"			
Вскрыша	1 838	25 358	
Добыча руды (песков)	202	2 787	28 145
Месторождение "В"			
Вскрыша	520	7 174	
Добыча руды (песков)	1 310	18 073	25 247
Месторождение "С"			
Вскрыша	600	8 278	8 278
Месторождение "D"			
Добыча щебня	150	2 070	2 070
Итого:	4 620	63 740	63 740

Если планом развития горных работ, принятым на текущий год, предусмотрено, что добыча руды (песков) ведется неритмично, т.е. в отдельные месяцы (кварталы) отчетного года добыча руды (песков) не производится (за исключением добычи руды (песков), определенной проектом отработки как сезонная), учет расходов, связанных с выполнением добычных и текущих горно-подготовительных работ (вскрыши), осуществляется следующим образом:

в случае если в течение отчетного месяца (квартала) на данном месторождении велись только горно-подготовительные работы (вскрыша) и добыча руды (песков) не производилась, общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 1 «Вскрыша», субсчет 3 «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»;

в случае полного отсутствия горных работ на данном месторождении в течение отчетного месяца (квартала), общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Общепроизводственные расходы». С момента возобновления горных работ общепроизводственные расходы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Общепроизводственные расходы», полностью списываются на счета учета затрат, связанных с выполнением добычных и/или горно-подготовительных работ на основании расчетов, составленных планово-экономической службой ГОКов, и на конец отчетного года остатков не имеют.

Текущие расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) данного месторождения, сформированные с учетом общепроизводственных расходов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Расходы, учтенные на счете 25 субсчет «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 2 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:

Удачныйский ГОК,
Мирнинский ГОК,
Айхальский ГОК,
Анабарский ГОК,
Представительство «Управление делами АК «АЛРОСА» в г. Москве»,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге,
Представительство АК «АЛРОСА» в Королевстве Бельгия,
Представительство АК «АЛРОСА» в государстве Израиль,
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирный и в г. Москве,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА-Транснаб»,
Филиал «Единая сбытовая организация »,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал «АЛРОСА-Африка»,

Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный монтажно-наладочный трест «Алмазавтоматика»,
Удачинское ремонтно-монтажное специализированное управление
«Алмазэнергоремонт»,
Центр подготовки кадров.

Вышеперечисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 2 к настоящей Учетной политике, в Центральную бухгалтерию Компании для списания в дебет счета 90-1 «Выручка от продаж необработанных драгоценных камней».

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

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-1 «Выручка от продажи 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 Порядком учета и списания представительских расходов (приложение № 17 к настоящей Учетной политике).

5. Внутрихозяйственные расчеты (балансовый счет 79).

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется Центральной бухгалтерией 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 Центральную бухгалтерию 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 Главная бухгалтерия 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.

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому рассматриваются комиссией Компании по планированию.

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 осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением переданных расходов. Передача продукции (работ, услуг) подтверждается первичными документами. 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».

6. 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 направлениям, выше перечисленным, при этом на добавочный капитал относится дооценка только собственных основных средств.

7. Учет нераспределенной прибыли Компании (балансовый счет 84).

При реформации бухгалтерского баланса сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эта запись производится заключительным оборотом таким образом, чтобы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, счет 99 «Прибыли и убытки» не имел никакого сальдо.

Распределение прибыли производится собранием акционеров в следующем году за отчетным годом.

Данная прибыль может быть использована по направлениям:

1. Отчисления в резервные фонды (покрытие убытков прошлого года);
2. На создание нового имущества;
3. На выплату дивидендов.

С целью организации системного контроля за состоянием и движением нераспределенной прибыли, направляемой в качестве источника создания нового имущества в Центральной бухгалтерии Компании организуется аналитический учет счета 84.

Поскольку Компания создает новое имущество из прибыли отчетного года, поэтому нераспределенная прибыль, направляется в качестве источника для создания нового имущества Компании в пределах сумм, предусмотренных на эти цели в плановых сметах – бухгалтерская проводка : дебет сч. 84 «Нераспределенная прибыль» кредит счета счет 84-1 «Нераспределенная прибыль в обращении».

Структурные подразделения Компании в составе квартального (годового) отчетов представляют данные о фактическом приобретении нового имущества за счет прибыли Компании в соответствии с плановыми сметами. Представленные структурными подразделениями данные предварительно проверяются соответствующими отделами Компании и сверяются с их отчетностью.

Данные о приобретении имущества структурными подразделениями за счет прибыли Центральная бухгалтерия Компании обобщает и производит соответствующие записи на аналитических счетах бухгалтерского учета.

По мере производства записей по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в учете делается внутренняя проводка - дебет счета 84-1 «Нераспределенная прибыль в обращении» и кредит субсчета 84-2 «Нераспределенная прибыль использованная». Как и по другим субсчетам счета 84 сальдо данного субсчета может быть лишь только кредитовым. Направление прибыли на приобретение нового имущества в большей или меньшей сумме по сравнению с суммой прибыли, предусмотренной в плановых сметах, структурными подразделениями согласовывается с Планово-экономическим управлением Компании.

Таким образом, на субсчете 84-2 обобщается информация о том, какая часть нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено новое имущество.

Из вышеизложенного следует, что в течение отчетного периода построение аналитического учета **никак не сказывается на сальдо по синтетическому счету 84**, то есть оно сохраняет свою величину и остается неизменным до утверждения распределения прибыли собранием акционеров.

После утверждения распределения прибыли собранием акционеров в бухгалтерском учете отражаются операции по отчислению в резервные фонды, на выплату дивидендов: по дебету счета 84 и кредиту счетов 82 «Резервный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», соответственно. На основании решения собрания акционеров о распределении прибыли могут быть скорректированы данные субсчетов 84-1 и 84-2.

После отражения в учете указанных операций на счете 84 остается нераспределенная сумма прибыли, которая и является основным источником создания нового имущества.

Следует учитывать, что в течение отчетного года финансовый результат от деятельности Компании учитывается на счете 99. По окончании отчетного года сальдо счета 99 переносится на сч. 84. В течение отчетного года сальдо счета 99 и счета 84 (сальдо не имеет) учитывается по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль отчетного года».

8. Учет доходов и расходов Компании (счет 90, 91).

Доходы и расходы структурных подразделений, дочерних обществ 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 считается 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;

операционные доходы и расходы;

внереализационные доходы и расходы;

прочие.

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 драгкамней);

обрабатывающей промышленности (обработка драгкамней);

транспорта;

науки;

геологии и разведки недр;

строительства;

ЖКХ;

сельского хозяйство;

торговли и общественного питания;

других видов деятельности.

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

Управление Компании;

Удачинский ГОК;

Мирнинский ГОК;

Айхальский ГОК;

Анабарский ГОК;

Нюрбинский ГОК;

Филиал «Единая сбытовая организация»;

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;

Филиал «АЛРОСА-Африка»;

Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;

Предприятие «Коммерал»;

Удачинское ремонтно-монтажное специализированное управление «Алмазэнергоремонт»;

Специализированный монтажно-наладочный трест «Алмазавтоматика»;
Представительство «Управление делами АК "АЛРОСА" в г. Москве»;
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительство АК «АЛРОСА» в Бельгии;
Представительство АК «АЛРОСА» в Израиле;
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге;
Центр подготовки кадров;
Управление материально-технического снабжения;

К обрабатывающей промышленности:

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

Производственное управление "Алмаздортранс";
Мирнинское объединенное авиапредприятие;

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

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

К строительству:

Управление капитального строительства;

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

ПЭТС и ЖХ г. Мирный;
ОК и ЖКХ г. Ленск;
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;
Айхальское ЖКХ;
Удачинское ЖКХ.

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К торговле и общественному питанию:

структура «Алмазный двор» - в составе филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";
Культурно-спортивный комплекс;
Мирнинская телерадиокомпания «Алмазный край»;

доходы и расходы от оказания прочих услуг.

Все структурные подразделения при представлении бухгалтерских отчетов представляют расшифровки по видам деятельности строк отчета о прибылях и убытках:

«Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»,
«Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»,
«Валовая прибыль».

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 Планом счетов бухгалтерского учета, введенным в действие с 1.01.2001 г. и дополнением к нему формируется методика учета доходов и расходов. На счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата. Для учета выручки к счету 90 «Продажи» открывается субсчет 90-1 «Выручка от продаж», для учета себестоимости проданной продукции - субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», для учета реализованного налога на добавленную стоимость – субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость», реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию – субсчет 90-4 «Акцизы». Кроме того, открывается субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

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

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

Таким образом, по окончании отчетного месяца на **синтетическом** счете 90 «Продажи» сальдо не будет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо в отчетном году, 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 с 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.

Следует учитывать, что 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 счета 90 «Продажи» (на соответствующем субсчете), себестоимость проданных услуг - в дебете счета 90 (на соответствующем субсчете) с кредита счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90 «Продаж» (на соответствующем субсчете) 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.

Операционные и внереализационные доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

При формировании внереализационных доходов следует учитывать, что внереализационными доходами также являются:

стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации (с 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов не отражаются 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 с кредита 91).

В составе внереализационных 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 внереализационных расходов включаются также расходы, связанные с благотворительностью, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Выше перечисленные 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 внереализационных доходов и расходов без предварительно отражения на счете 98 «Доходы будущих периодов».

К счету 91 «Прочие расходы и доходы» открываются следующие субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Внутри данных субсчетов ведется подробный аналитический учет.

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
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
Списание в конце месяца 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»
Закрытие субсчетов по окончании отчетного года	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»

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.

9. Учет резерва предстоящих платежей (балансовый счет 96).

Горно-обогатительные комбинаты создают резерв производственных затрат по подготовительным работам, связанным с сезонным характером производства, а также при включении по норме погашения расходов на горно-подготовительные работы в фактическую себестоимость добычи руды (песков). Порядок создания резерва по отдельным подготовительным работам изложен в разделе «Учет расходов будущих периодов».

Другие структурные подразделения создают резерв предстоящих платежей, связанный с производственными затратами, в случае необходимости.

Горно-обогатительные комбинаты резервируют средства, направляемые на рекультивацию нарушенных горными работами земель, которые включаются в затраты на производство продукции по сметным расчетам.

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

Остатка на конец года счет не имеет.

Резервы на предстоящую оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предстоящие затраты по ремонту основных средств, другие резервы в структурных подразделениях, Управлении Компании не создаются.

10. 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.

Горно-обогатительные комбинаты на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают:

10.1. Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами

которые проводятся с целью подготовки к добыче запасов руды (песков) вскрытой части месторождения учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов»:

субсчет 1 - «Вскрыша»,

субсчет 2 - «Эксплуатационно-разведочные работы»,

субсчет 3 - «Горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения»».

На основании учета затрат на горно-подготовительные работы исчисляется себестоимость 1 м³ вынутой или подготовленной (оттаянной) горной массы, по буровым работам, производимым в составе горно-подготовительных работ, исчисляется себестоимость 1 погонного метра скважин. Горно-обогатительными комбинатами составляются и представляются Планово-экономическому управлению Компании калькуляции на горно-подготовительные работы (Приложение 4 к настоящей Учетной политике).

Порядок списания расходов на горно-подготовительные работы, определен подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции по учету и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности:

расходы на проведение горно-подготовительных работ, обеспечивающие добычу руды (песков), учтенные на счете расходов будущих периодов, полностью списываются на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

Исключительно в целях равномерного включения в себестоимость продукции текущего года расходы на горно-подготовительные работы, осуществляемые в период добычи руды (песков), учтенные на счете учета расходов будущих периодов, включаются в расходы на добычу руды (песков) по норме погашения.

Ежегодная норма погашения устанавливается по каждому месторождению планом развития горных работ на текущий год, и представляет собой отношение необходимого объема вскрышных работ (в м³) планируемого периода к планируемым объемам руды (песков) (в т), подлежащих добыче за тот же период.

Пример расчета нормы погашения расходов на горно-подготовительные работы (ГПР):

1. Объем ГПР (вскрыши) по плану развития горных работ на текущий	1 838 000
--	-----------

год, м ³	
2. Объем руды (песков) (в т), подлежащий добыче за тот же период, т	505 000
3. Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 т руды, м ³ /т (стр. 1/ стр. 2)	3,64
4. Расходы на ГПР (вскрышу) по плану производственно-хозяйственной деятельности, тыс. руб.	106 788
5. Планово-расчетная себестоимость 1 м ³ ГПР (вскрыши), руб. (стр.4/стр.1)	58.10

При открытом способе разработки норма погашения устанавливается на год планом развития горных работ и корректируется в случаях изменения плана добычи руды (песков) и объемов ГПР (вскрыши), связанных с корректировкой плана развития горных работ.

При подземном способе разработки норма погашения устанавливается на каждый квартал планом развития горных работ. Объем добычи руды уточняется ежеквартально по данным инвентаризации, норма погашения корректируется в том же случае, что и при открытом способе разработки.

Данные для списания расходов на горно-подготовительные работы берутся из баланса движения подготовленных и погашенных запасов руды (песков).

Сумма расходов на горно-подготовительные работы, подлежащая списанию на расходы на добычу руды (песков) за отчетный период, исчисляется следующим образом:

а) определяется объем погашаемых ГПР (вскрыши) (в м³) умножением нормы погашения на количество добытой руды (песков) за отчетный период т.г.;

б) объем погашаемых ГПР (вскрыши) за отчетный период т.г. умножается:

при расчете за январь-ноябрь - на планово-расчетную себестоимость 1 м³ ГПР (вскрыши) за отчетный период;

при расчете за январь-декабрь – на фактическую себестоимость 1 м³ вскрыши за отчетный период. При этом сумма расходов за декабрь определяется как разница сумм расходов за отчетный год и расходов, сложившихся за январь-ноябрь.

Пример расчета списания расходов на вскрышные работы при добыче руды (песков) по норме погашения.

NN п/п	Показатели	Ед.изм.	6 месяцев	3 квартал	9 месяцев	октябрь- ноябрь	11 месяцев	декабрь	год
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7
А	Добыча руды (песков)	тыс. т	178	190	368	129	497	8	505
Б	Планово-расчетная себестоимость 1м ³ вскрыши	руб.	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1	58,1
В	Норма погашения	к-т	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64	3,64
1	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на начало отчетного периода	тыс.м3	0	338,1	0	0	0	11,9	0
		тыс.руб.	0	13530	0	0	0	608	0
2	Фактическая вскрыша за отчетный период, учтенная на счете 97 "РБП"	тыс.м3	986	40	1026	795	1821	14	1835
		тыс.руб.	51173	2209	53382	52335	105717	1071	106788

3	Вскрыша, подлежащая	тыс.м3	647,9	691,6	1339,5	469,6	1809,1	25,9	1835
---	---------------------	--------	-------	-------	--------	-------	--------	------	------

	списанию на добычу руды в отчетном периоде		(178*3,64)	(190*3,64)	(368*3,64)	(129*3,64)	(497*3,64)	(1835-1809,1)	
		тыс. руб.	37643	40182	77825	27284	105109	1679	106788
			(647,9*58,1)	(691,6*58,1)	(1339,5*58,1)	(469,6*58,1)	(1809,1*58,1)	(106788-105109)	
4	Остаток вскрыши, учтенной на счете 97 "РБП" на конец отчетного периода.	тыс. руб.	338,1 (986-647,9)	0 (338,1+40-691,6+313,5)	0 (1026-1339,5+313,5)	11,9 (795-469,6-313,5)	11,9 (1821-1809,1)	0,0 (11,9+14-25,9)	0 (1835-1835)
		тыс.м3	13530 (51173-37643)	0 (13530+2209-40182+24443)	0 (53382-77825+24443)	608 (52335-27284-24443)	608 (105717-105109)	0 (608+1071-1679)	0 (106788-106788)
5	Создан резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 "РПР" ¹⁾ .	тыс. руб.	0	313,5	313,5	0 (313,5-313,5)	0	0	0
		тыс.м3	0	24443	24443	0 (24443-24443)	0	0	0

Примечания: Резерв производственных расходов на вскрышу, учтенных на счете 96 «Резерв предстоящих расходов» (строка 5 таблицы), формируется в случае, когда сумма расходов на вскрышу, включенных по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (строка 3, гр. 2 и 3) превышает фактические расходы (строка 2, гр. 2 и 3). В примере резерв создается в размере отрицательных значений остатков расходов на вскрышу на конец периода, и в случае погашения резерв представлен с отрицательным знаком.

За отчетный месяц сумма расходов определяется как разница между расходами за отчетный период с начала текущего года и расходами за предыдущий отчетный период с начала текущего года до отчетного месяца.

В случае, когда суммы фактических расходов на горно-подготовительные работы, включенные по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков), превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат на горно-подготовительные работы списывается (сторнируется) на затраты на добычу руды (песков). На конец года счет 96 «Резерв предстоящих платежей» остатка не имеет.

Дт 97	Кт 02, 10, 16, 19, 23, 25, 69, 70.	Расходы на ГПР за период с начала отчетного года до момента начала добычи руды (песков) учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием добычи руды (песков) и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
Дт 20 Дт 20	Кт-97 Кт 96	В период добычи руды (песков) формируется резерв на покрытие производственных затрат путем включения в затраты по добыче руды (песков) соответствующих отчислений. Размер ежемесячных отчислений на создание резерва определяется по норме погашения в течение времени добычи руды (песков) как ранее учтенных расходов с начала отчетного года, так и расходов, которые возникнут после окончания добычи руды (песков) до конца отчетного года.
Дт 20	Кт 96 (сторно)	В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат списывается (сторнируется) на затраты на добычу руды (песков). На конец отчетного периода счет 96 остатка не имеет.

Таким образом, в соответствии с подпунктом «а» пункта 39 главы 5 Инструкции, расходы на проведение горно-подготовительных работ, учтенные на счете учета расходов

будущих периодов, обеспечивающие добычу руды (песков), полностью списываются структурными подразделениями Компании на расходы на добычу руды (песков) до конца отчетного года.

На россыпных месторождениях в расходы на горно-подготовительные работы, в соответствии с пунктом 26 Инструкции, включаются «...расходы на удаление торфов и размещение их в отвалы; осушение (обводнение) россыпи; вскрытие россыпи (устройство руслоотводных, нагорных, разрезных и других канав, забойных траншей, плотин, перемычек, насыпей и так далее)...», которые накапливаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в течение нескольких отчетных периодов, в то время как в эти периоды проектом отработки и планом развития горных работ не предусмотрена добыча (переработка) алмазонасыщенных песков.

Списание на себестоимость добычи (переработки) песков расходов на проведение горно-подготовительных работ, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков, осуществляется следующим образом:

1. Определяется соответствие объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) и эксплуатационных запасов песков.
Объем эксплуатационных запасов песков, которому соответствует объем непогашенных горно-подготовительных работ, определяется на основании проекта отработки месторождения алмазов.
2. Рассчитывается норма погашения горно-подготовительных работ (вскрыши) по месторождению на период добычи эксплуатационных запасов песков, указанных в справке.
Данная норма погашения корректируется при уточнении запасов песков в результате эксплуатационно-разведочных работ, изменении периодов и порядка отработки месторождения по данным периодических инвентаризаций, проводимых не реже одного раза в год.
3. Определяется размер списания на добычу (переработку) песков расходов на горно-подготовительные работы.

Данные об объемах непогашенных ГПР (вскрыши), добычи песков по проекту месторождения, расчеты нормы погашения и объемов списания ГПР (вскрыши) отражаются в справке, составленной специалистами горно-обогательного комбината по прилагаемой форме, которая согласуется с главным маркшейдером Компании.

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ ГОКа

_____ Ф.И. О.

"__" _____ 20__ г

СПРАВКА

соответствия объемов непогашенных горно-подготовительных работ (вскрыши) объему эксплуатационных запасов песков по месторождению _____

_____ ГОКа

по годам отработки

№	Наименование	Объем непогашенных ГПР (вскрыши) на 01.01. __ г.		Объем добычи песков по проекту отработки месторождения, тыс. м3	Норма погашения ГПР (вскрыши) на 1 м3 песков, м3 /м3 (гр.3/гр.5)	Объем списанных ГПР (вскрыши)	
		тыс. м3	тыс. руб.			тыс. м3 (гр.5/гр.6)	тыс. руб. (гр.4/гр.3х гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1				х	х	х	х
2				х	х	х	х

3				X	X	X	X
	Итого						
	200 год	X	X				
	200 год	X	X				
	200 год	X	X				

Главный маркшейдер __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Начальник ПЭО __ГОКа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Главный маркшейдер АК "АЛРОСА" (ЗАО)

_____ И. О. Фамилия

"__" _____ 20__ г.

Должностное лицо,

ответственное за составление документа

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (№ телефона)

_____ (дата составления документа)

При этом следует учесть, что текущие горно-подготовительные работы (вскрыша), проводимые в отчетном году, обеспечивающие добычу (переработку) песков отчетного года, учтенные на счете учета расходов будущих периодов, списываются на добычу (переработку) песков независимо от расходов на горно-подготовительные работы, накопленных за несколько отчетных периодов, в течение которых не велась добыча (переработка) песков.

В случае если фактический объем горно-подготовительных работ, подлежащих списанию на добычу руды в отчетном году через норму погашения превышает расчетный показатель, разница между фактическими расходами и расходами, рассчитанными через норму погашения вскрыши, остается на остатке счета 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 1 «Вскрыша» и/или субсчет 3 «ГПР» и участвует в расчете нормы погашения ГПР (вскрыши) следующего года.

Расходы на эксплуатационно-разведочные работы учитываются по каждому месторождению (полигону).

В течение отчетного года затраты, связанные с текущими эксплуатационно-разведочными работами включаются в затраты по добыче руды (песков) пропорционально сумме плановых затрат, в соответствии с составленными расчетами погашения затрат, утвержденными руководителем структурного подразделения.

В случае, когда суммы расходов на эксплуатационно-разведочные работы, включенные в фактическую себестоимость добычи руды (песков) по расчету, превышают фактические расходы, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы на счете 96 «Резерв предстоящих платежей».

В конце года разница между суммой расходов на эксплуатационно-разведочные работы, накопленной на счете учета расходов будущих периодов, и суммой резерва на покрытие производственных затрат на эксплуатационно-разведочные работы списывается (сторнируется) на затраты по добыче руды (песков).

10.2. Расходы, связанные с сезонными работами,

в частности:

- расходы по зимнему отстою драг, зимнему закрытию сезонных обогатительных фабрик,
- расходы на добычу руды, определенной проектом отработки, как «сезонная».

Списание сезонных расходов, учтенных на счете 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 9 «Сезонные работы» производится следующим образом:

Дт 97-9	Кт 02	Расходы, связанные с сезонными работами за период с начала отчетного года до момента начала промывочного сезона (добычи руды) учитываются на счете учета расходов будущих периодов. В период между окончанием промывочного сезона (добычи руды) и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете учета расходов будущих периодов
Дт-20 Дт 20	Кт-97-9 Кт 96-3	В период промывочного сезона (добычи руды) формируется резерв на покрытие производственных затрат путем включения в затраты по промывке песков (добыче руды) соответствующих отчислений. Размер суммы ежемесячных отчислений на создание резерва определяется по расчету в течение времени промывки песков (добычи руды) как ранее учтенных расходов с начала отчетного года, так и расходов, которые возникнут после окончания промывочного сезона (добычи руды) до конца отчетного года.

Дт 20	Кт 96-3 (сторно)	В конце года оставшаяся сумма резерва на покрытие производственных затрат списывается (сторнируется) на затраты на добычу руды (песков). На конец года сч.96 остатка не имеет.
-------	---------------------	--

Расходы, связанные с сезонными работами, на конец отчетного года полностью списываются на расходы по добыче руды.

10.3. Расходы, связанные со строительством горно-технических сооружений на россыпных месторождениях

формируются на счете 97 "Расходы будущих периодов", субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений», которые в соответствии с Инструкцией учитываются по группам и видам сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы отдельно от расходов на объемные горно-подготовительные работы. Данные расходы учитываются в составе горно-подготовительных работ, списываются в соответствии с порядком, определенным главой 5 Инструкции.

Другие расходы будущих периодов (лицензии на определенные виды деятельности, программные продукты, на которые Компания не имеет исключительных прав, начисление отпускных работникам Компании и т.п.) учитываются на обособленных субсчетах счета 97 - «Прочие краткосрочные расходы будущих периодов», «Прочие долгосрочные расходы будущих периодов».

11. Учет расходов на освоение природных ресурсов

Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера. При учете расходов на освоение природных ресурсов следует учитывать нормы, установленные Положением Компании о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК «АЛРОСА», утвержденным протоколом Правления Компании от 23.10.2003 N 82.

Перечень расходов, относящихся к расходам на освоение природных ресурсов, определен пунктом 1 ст.261 НК РФ.

В соответствии с пунктом 2 ст. 261 НК РФ расходы на освоение природных ресурсов подлежат включению в состав прочих расходов организации, если источником их финансирования не являются средства бюджета или средства государственных внебюджетных фондов.

В этой связи геологоразведочные подразделения Компании учитывают расходы, осуществляемые за счет собственных источников финансирования, обособленно от расходов, осуществляемых за счет других источников, по каждому участку недр или участку территории. Учет расходов в геологоразведочных структурных подразделениях Компании осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство». Расходы, связанные с участием в конкурсе на получение лицензионного соглашения, формируют стоимость нематериального актива в случае, если соглашение получено. Амортизация данного актива начисляется в порядке, установленном статьями 256-259 НК РФ.

Порядок оформления документов, подтверждающих выполнение поисковых работ, установлен вышеуказанным Положением Компании.

Расходы на освоение природных ресурсов по соответствующему участку недр признанные безрезультатными, для целей налогообложения признаются с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик уведомил федеральный орган

управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геолого-поисковых, геолого-разведочных или других работ на данном участке в связи с их бесперспективностью (пункт 3 ст.261 НК РФ).

Стоимость выполненных геолого-поисковых работ, законченных в отчетном периоде, за исключением текущих работ по доразведке эксплуатирующихся месторождений, передаются в Центральную бухгалтерию Компании. Расходы на выполнение текущих работ по доразведке эксплуатирующихся месторождений по заказам структурных подразделений Компании, передаются структурным подразделениям Компании.

Передача работ геологоразведочными подразделениями осуществляется через счет 79 «Внутрихозяйственные расходы», субсчет 2 «Расчеты по текущим операциям» с кредита счета 23 с приложением к авизо документов, оформленных в соответствии с Положением Компании о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов. При передаче все расходы следует распределять с учетом их порядка списания, то есть отдельно выделять расходы, предусмотренные абзацем 3 пункта 1 ст. 261 НК РФ (расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых и гидрогеологические изыскания, осуществляемые на участке недр в соответствии с полученными в установленном порядке лицензиями или разрешениями уполномоченных органов, а также расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц) и расходы, предусмотренные абзацами 4 и 5 пункта 1 ст. 261 НК РФ.

Расходы на освоение природных ресурсов учитываются Центральной бухгалтерией Компании на сч. 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Расходы на освоение природных ресурсов» как отложенные и в бухгалтерском учете включаются в состав расходов в порядке, определенном для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль (пункт 2 статьи 261 НК РФ), то есть расходы, перечисленные в абзаце 3 пункта 1 ст. 261 НК РФ списываются равномерно в течение 12 месяцев, расходы, перечисленные в абзацах 4 и 5 пункта 1 ст. 261 НК РФ, списываются в течение пяти лет. В случае если расходы на освоение природных ресурсов не связаны с производством продукции (добычей природных алмазов) текущего периода, то они не включаются в расходы от обычных видов деятельности (добыча природных алмазов), а относятся на прочие внереализационные расходы.

Признание расходов для целей налогообложения при расчете налога от фактической прибыли определено главой 25 НК РФ и Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

12. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике». Расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена;

имеется документальное подтверждение выполнения работ;
использование результатов работ для производственных и управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;
использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются внереализационными расходами отчетного периода.

Признаются внереализационными расходами отчетного периода вышеперечисленные расходы, которые не дали положительного результата. Расходы, признанные внереализационными не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

В большинстве случаев научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы выполняет Институт «Якутнипроалмаз» по заказам структурных подразделений Компании.

Порядок размещения заказов в Институте «Якутнипроалмаз» на научные исследования и опытно-конструкторские работы, принятия выполненных работ после их завершения определяется техническим отделом Компании. При этом следует учитывать, что выполненные работы обязательно должны быть приняты с оформлением актов, которые подписываются двумя сторонами: заказчиком работ и подрядчиком. По данным выполненным работам должно быть выдано заключение их результативности (положительной или отрицательной). При этом следует учитывать, что вышеупомянутым Законом научно-технический результат определяется как продукт научной и (или) научно-технической деятельности, содержащий новые знания или решения и зафиксированный на любом информационном носителе.

Институт «Якутнипроалмаз» затраты, связанные с научными исследованиями и опытно-конструкторскими работами, учитывает на счете 08-8 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» по отдельным темам (внутренним договорам). Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определен пунктом 9 ПБУ 17/02.

На основании актов приема-передачи выполненных работ бухгалтерия Института «Якутнипроалмаз» передает затраты в Центральную бухгалтерию и структурные подразделения Компании для включения их в производственные затраты (по назначению) в порядке, установленном ПБУ 17/02.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы бухгалтерия Института передает по авизо через счет 79 «Внутрихозяйственные расходы», субсчет 2 с кредита счета 08-8 по фактически сложившимся затратам.

Структурные подразделения и Центральная бухгалтерия Компании, принявшая фактические затраты по выполненным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на основании актов выполненных работ принимают их на счет 04 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы», субсчет «Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы» с кредита счета 79.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы, при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и при реализации продукции (товаров, работ, услуг) либо для управленческих нужд организации (дебет сч. 25,26 с кредита сч. 04). Срок списания

расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется техническим отделом Компании самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срока деятельности организации.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, суммы вышеперечисленных расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на внереализационные расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

13. 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 алмазной продукции формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Англия.

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

Далее отдельными брошюрами представлены следующие разделы Учетной политики Компании (внутренние стандарты):

Глава II. «Учет операций с основными средствами»;

Глава III. «Учет операций с нематериальными активами»;

Глава IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;

Глава V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;

Глава VI. «Учет финансовых вложений»;

Глава VII. «Учет денежных средств»;

Глава VIII. «Учет кредитов и займов»;

Глава IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками;

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками;
Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства;
Глава XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги;

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 Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей в месячный срок и представляют в Главную и Центральную бухгалтерии Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и Центральной 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 осуществляет Главная (Центральная) бухгалтерия и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АЛРОСА» 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 акционерной компании «АЛРОСА» внесены в связи с введением в действие новых внутренних стандартов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер АК «АЛРОСА»

О.А. Ляшенко

Приложение № 1. Номенклатура статей для учета общепроизводственных расходов

А. Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования

1. Амортизация оборудования и транспортных средств

Амортизационные отчисления по производственному оборудованию и транспортным средствам, за исключением амортизационных отчислений по производственному оборудованию и транспортным средствам, учтенных по прямому назначению.

2. Эксплуатация оборудования (кроме текущего ремонта)

Стоимость смазочных, обтирочных материалов, эмульсии для охлаждения и прочих вспомогательных материалов, необходимых для ухода за оборудованием и содержанием его в рабочем состоянии; оплата труда с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (наладчиков, смазчиков, электромонтеров, дежурных слесарей, электрослесарей и других вспомогательных рабочих, обслуживающих производственное оборудование); стоимость потребленных топлива, электроэнергии, воды, пара, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение станков, кранов, насосов, подъемников, прессов и других производственных механизмов; наладка, регулировка, технический осмотр и проверка автоматики и КИП в процессе эксплуатации, выполняемые другими цехами и сторонними организациями по договорам; стоимость услуг вспомогательных производств (в том числе эксплуатация хвостового хозяйства), связанных с эксплуатацией оборудования, и тому подобные расходы.

3. Текущий и капитальный ремонт оборудования и транспортных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт производственного оборудования, ценных инструментов и транспортных средств: стоимость запасных частей и других материалов, расходуемых при ремонте производственного оборудования, транспортных средств и ценных инструментов; оплата труда с отчислениями на социальные нужды ремонтных рабочих (слесарей, станочников и др.), занятых на работах по ремонту; стоимость услуг ремонтных цехов и других вспомогательных производств и сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту оборудования, транспортных средств, ценных инструментов и т.п.

4. Внутрипроизводственное перемещение грузов.

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств (грузовых автомашин, авто- и электрокаров и пр.), используемых для перемещения материалов, инструментов, деталей, заготовок и т. п. с базисных складов в цехи; стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей для замены и других материалов, израсходованных в связи с эксплуатацией указанных транспортных средств; оплата труда рабочих с отчислениями на социальные нужды (водителей авто- и электрокаров и т. п.), занятых перемещением грузов, подвозкой в цех, выгрузкой материалов, инструментов и деталей к рабочим местам и уборкой их от станков и других рабочих мест, доставкой готовой продукции на склады хранения; складские расходы складов хранения; расходы на содержание дорог, используемых для технологических и производственных целей, стоимость транспортных услуг, оказанных вспомогательными цехами и хозяйствами и сторонними организациями; расходы на платные стоянки, переправы, автопункты, зимники, автозаправочные станции (АЗС) и т.п.

5. Прочие расходы

Другие расходы, не перечисленные в предыдущих статьях, связанные с техническим обслуживанием и эксплуатацией оборудования и транспорта, в частности:

- а) страхование оборудования, транспорта;
- б) аренда (лизинг) оборудования, транспорта;
- в) отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи расходов по техническому обслуживанию и эксплуатации оборудования и др.

Б. Расходы на управление производственным подразделением

1. Оплата труда

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды руководства цеха в соответствии с номенклатурой должностей (штатным расписанием).

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды специалистов и служащих в соответствии с номенклатурой должностей (штатным расписанием).

Разные выплаты работникам производственных подразделений, в частности, расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации; вознаграждение за выслугу лет с отчислениями на социальное страхование; расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников);

другие виды расходов на оплату труда, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

2. Командировки

Расходы на служебные командировки работников производственного подразделения.

3. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря.

Амортизационные отчисления по действующим нормам на основные средства (производственные здания, сооружения, передаточные устройства — трубопроводы, кабельные и воздушные линии электропередач и связи, инвентарь) цехов, кроме амортизации, включаемой в расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования.

4. Техническое обслуживание и эксплуатация зданий, сооружений и инвентаря.

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию производственных зданий, сооружений и инвентаря структурного подразделения: стоимость материалов, энергии, воды, пара израсходованных на хозяйственные нужды, а также на техническое обслуживание и эксплуатацию электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации, на содержание помещений в чистоте, стоимость топлива, израсходованного на отопление; расходы на кондиционирование воздуха; расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оргтехники, холодильников, пылесосов, теле-, видео- и радиоаппаратуры, систем радиотрансляции, переносных и стационарных раций, мониторов, средств телефонной (включая радио- и мобильные телефоны), факсовой, спутниковой, электронной и других видов связи, стоимость аренды и пользования каналами всех видов связи; расходы на пользование сетью «Интернет»; затраты на программное обеспечение и обслуживание вычислительной техники; оплата труда с отчислениями на социальные нужды вспомогательных рабочих, занятых на разных хозяйственных работах (содержание отопительной сети и уборка проездов и площадей, закрепленных за структурным подразделением, производственных и других помещений, дымоходов, очистка крыш от снега), услуги по очистке территорий прилегающих к зданиям, сооружениям; услуги СЭС; услуги предприятий технической инвентаризации по регистрации и паспортизации объектов, затраты и услуги на обследование металлоконструкций; мерзлотный контроль; бурение термоскважин, расходы по содержанию базисных складов и т.п.

5. Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений.

Затраты на текущий и капитальный ремонт производственных зданий и сооружений; стоимость потребленных ремонтно-строительных материалов; оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов, а также работ, выполненных сторонними организациями и т. п.

6. Испытания, опыты и другие расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

Расходы по содержанию лабораторий; затраты на испытания и опыты, которые предназначены для определения качества поступающих на предприятие материалов и полуфабрикатов, качества сырья собственной добычи и полуфабрикатов собственного изготовления, для контроля за соблюдением установленных технологических процессов, для применения новых видов материалов и полуфабрикатов, новых технологических процессов, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и т. п.

Затраты на реактивы и другие материалы для лабораторных анализов, опытов, проб и испытаний, а также оплата анализов, проб и других работ, проводимых сторонними организациями; оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников лабораторий, включая работников ОТК; расходы на вспомогательные материалы и приборы лабораторий и отделов технического контроля и ремонт этих предметов и приборов;

расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления (в частности расходы на изобретательство и рационализаторские предложения, осуществляемые в соответствии с действующим в организации положением об изобретениях, в т.ч. премии за содействие реализации изобретений и рационализаторских предложений);

периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) и т.п.

7. Охрана труда

7.1. Нормативные мероприятия

Приобретение технической и нормативной литературы, печатных изданий, и других правовых актов по охране труда; проведение аттестации рабочих мест по условиям труда на соответствие требованиям по охране труда; проведение экспертизы по охране труда и технике безопасности технической документации на реконструкцию производственных объектов и др.

7.2. Организационно-технические мероприятия

по устранению вредных и опасных факторов, предупреждению несчастных случаев, расходы на установку не включаемых в основные средства дополнительных предупредительных и защитных приспособлений, блокировок, дублирующих средств безопасности на производственном и подъемно-транспортном оборудовании, для обеспечения безопасности пуска и быстрой остановки механизмов во время обслуживания (сигнализационные установки, переходы, мостики, заземление электроустановок, громоотводы);

расходы по возведению дополнительных ограждений у стволов, шурфов, ям, канав, люков, рудоспусков, зон обрушения, выходов на поверхность или на вышележащий горизонт подземных выработок; по ограждению отработанных участков, крыльев или горизонтов шахт и подобные мероприятия по предупреждению несчастных случаев;

7.3. Мероприятия по предупреждению заболеваний на производстве.

расходы по изготовлению на действующих предприятиях, не включаемых в основные средства, дополнительных устройств и приспособлений, защищающих рабочих от действия электромагнитных полей, радиоактивных и других опасных для здоровья излучений, токов высокой частоты, газов, пылей, по снижению и устранению производственного шума и вибрации и прочих вредных факторов внешней среды в рабочей зоне;

расходы на приобретение медицинской аппаратуры и медицинских инструментов, средств оказания первой помощи пострадавшим и медикаментов для ингаляторов, цеховых аптек, здравпунктов, для комнат личной гигиены, расходы на проведение периодических медосмотров.

7.4. Мероприятия по общему улучшению условий труда:

расходы по реконструкции и переоборудованию некапитального характера на действующих предприятиях помещений душевых, гардеробных, умывальных, комнат личной гигиены, приема пищи, кипячения и газирования воды, приготовления чая, отдыха, прачечных, мастерских по химической чистке и восстановлению тканей и ремонту спецодежды и спецобуви, а также по чистке, мойке, стирке, обеспыливанию, дегазации спецодежды и спецобуви;

расходы по механизации уборки производственных помещений, очистке воздуховодов вентиляционных установок, а также очистке и протирке световой арматуры, окон, фрамуг, световых фонарей, по оснащению кабин экскаваторов, буровых станков и большегрузных автосамосвалов фильтровальными установками; обеспечение теплыми помещениями для работы в осенне-зимний период установками и т.п.;

оборудование и укомплектование инвентарем мест, выделенных для производственной гимнастики; оплата труда с отчислениями на социальные нужды инструкторов-методистов производственной гимнастики;

расходы по содержанию и ремонту различных ограждений и предохранительных приспособлений на оборудовании, машинах, станках, ограждений у ям, канав, люков, а также расходы на текущий ремонт вентиляционных установок, отсосов и санитарно-бытовых помещений, если они не преследуют производственных и технических целей;

расходы по содержанию и ремонту защитных приспособлений от действий лучистой теплоты, изолирующих от вредных отделений или мест, где происходят вредные работы, и устраняющих распространение вредных загрязнений воздуха, по дезинфекции, удалению пылей и вредных примесей;

расходы по содержанию и ремонту душей при горячих, грязных и пыльных работах и при работах, связанных с химическими веществами, умывальников, дезинфекционных камер, раздевалок, комнат для отдыха, принятия пищи, обогрева, кипятильников, сушилок для спецодежды, шкафчиков и т. п.;

расходы на спецодежду, спецобувь, коллективные и индивидуальные защитные приспособления, на ремонт и дезинфекцию спецодежды и спецобуви, а также на стирку спецодежды (включая расходы по содержанию прачечных);

расходы на нейтрализующие вещества, жиры, молоко и другие продукты, выдаваемые работающим во вредных цехах, мыло для умывания; расходы на обеспечение рабочих газированной водой; стоимость углекислоты и другие расходы по содержанию установок по выработке газированной воды при цехах; расходы на очистку и приобретение очищенной питьевой воды, на бесплатное спецпитание рабочих на подземных работах;

проведение ежегодного технологического осмотра автомобильного транспорта; расходы на борьбу с пылью и гололедом на дорогах;

8. Пожарная, военизированная и сторожевая охрана

Неучтенные в составе общепроизводственных расходов расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной, военизированной и сторожевой охраны; стоимость горюче-смазочных и других

материалов для специального автотранспорта и противопожарных машин; расходы на содержание противопожарных и охранных приспособлений, затраты на средства пожаротушения, рукава, пенообразователи, огнетушащие порошки, затраты на обработку огнезащитным составом деревянных конструкций, замена сгораемых панелей на обогатительных фабриках; амортизация имущества, используемого для противопожарных целей и целей охраны; расходы на содержание служебных собак; стоимость противопожарных и охранных услуг, оказываемых сторонними организациями; расходы некапитального характера на гражданскую оборону; другие расходы, связанные с пожарной, военизированной и сторожевой охраной.

9. Подготовка и повышение квалификации работников

Расходы на подготовку новых работников, переподготовку (переобучение) работников, обучение вторым профессиям, повышение квалификации, осуществляемые в организации, как непосредственно в производстве, так и в учебных центрах общепромышленного назначения, а также по договорам с учебными учреждениями; выплата стипендий студентам, направленным на обучение в вузы, обучающимся с отрывом от производства; расходы по производственной практике студентов (по оплате руководителям практики, по предоставлению студентам на время практики общежития и т. п.); оплата учебных отпусков, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством, оплата проезда к месту учебы и обратно.

10. Прочие расходы

Арендная плата за здания, сооружения и помещения, используемые для целей управления структурным подразделением; стоимость консультационных, информационных, юридических, аудиторских и других услуг; стоимость услуг по сертификации продукции; расходы на лицензирование отдельных видов деятельности; текущие расходы на содержание объектов природоохранного назначения и на мероприятия природоохранного характера; расходы на приобретение технической, специальной и иной литературы, необходимой для технологических, производственных и управленческих нужд; представительские расходы; расходы на рекламу; расходы на содержание технических библиотек и пополнение их технической литературой; расходы по переброске основных средств, полученных от других предприятий; расходы по инвентаризации (оплата труда привлеченных рабочих); расходы по переезду и подъемные при перемещении, выплачиваемые работникам и членам их семей в случаях и размерах, установленных действующим законодательством; расходы на оплату проезда и провоза багажа им и членам их семей при увольнении из районов Крайнего Севера, где установлены эти льготы; страховые платежи (обязательное и добровольное медицинское страхование сотрудников, добровольное страхование от несчастного случая на производстве, страхование имущества, перевозимых грузов и пассажиров). расходы на выплаты по регрессным искам; расходы на организованный набор рабочей силы; налоги и иные обязательные платежи, включаемые в соответствии с действующим законодательством в затраты на производство продукции (работ, услуг); расходы на услуги сторонних организаций по подбору персонала; расходы на услуги сторонних организаций по предоставлению работников;

расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если обязанность по их предоставлению установлена законодательными и нормативными актами;

расходы на услуги сторонних организаций на содержание заложенного имущества;

расходы на осуществление операций с недвижимым имуществом и землей (кроме сделок купли-продажи), платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, в том числе стоимость услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

расходы на подписку на периодические издания;

расходы на услуги переводчиков по переводу заключенных контрактов, нормативной и справочной литературы, инструкций и тому подобное;

отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи расходов управления производством; другие расходы.

Приложение № 2. Номенклатура статей для учета общехозяйственных расходов

А. Расходы на управление организации (структурного подразделения).

1. Оплата труда аппарата управления организации

Расходы на оплату труда работников аппарата управления организации в соответствии с номенклатурой должностей (штатным расписанием), утвержденной руководителем организации, и работников, обслуживающих аппарат управления (курьеры, секретари, референты и другие).

2. Командировки

Расходы на служебные командировки работников аппарата управления организации.

3. Амортизация

Амортизационные отчисления

по зданиям и помещениям, используемым аппаратом управления организации;
по оборудованию помещений аппарата управления (мебели, оргтехники, холодильникам, телевизорам и другим амортизируемым активам) и транспортным средствам, закрепленным за аппаратом управления организации.

4. Техническое обслуживание и эксплуатация зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества

Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию зданий, помещений, оборудования и транспортных средств аппарата управления организации включая: техническое обслуживание и эксплуатацию электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации; стоимость энергии, воды, пара, потребленных на хозяйственные нужды; стоимость топлива, израсходованного на отопление и служебные поездки; расходы на кондиционирование воздуха; расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оргтехники, холодильников, пылесосов, теле-, видео- и радиоаппаратуры, систем радиотрансляции, переносных и стационарных раций, мониторов, средств телефонной (включая радио- и мобильные телефоны), факсовой, спутниковой, электронной и других видов связи, стоимость аренды и пользования каналами всех видов связи; расходы на пользование сетью «Интернет»; затраты на программное обеспечение и обслуживание вычислительной техники, оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, водителей, уборщиц, гардеробщиц и других работников, занятых на разных хозяйственных работах; другие расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества.

5. Ремонт зданий, помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества

Стоимость материалов, израсходованных на ремонт служебных зданий и помещений, оборудования, транспортных средств аппарата управления организации; оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов, а также работ, выполненных сторонними организациями; другие расходы на ремонт служебных помещений, оборудования, транспортных средств и иного имущества.

6. Прочие расходы

Расходы на аппарат управления организации, не предусмотренные предыдущими статьями:

канцелярские, типографские, почтово-телеграфные расходы и тому подобное; стоимость типографских и переплетных работ, бланков строгой отчетности и документации; расходы на содержание телефонных, телекоммуникационных станций, коммутаторов, диспетчерской связи;

арендная плата и лизинговые платежи за здания, помещения и другие арендуемые объекты, используемые аппаратом управления организации;
платежи по страхованию имущества, используемого для целей управления организацией;
компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
другие расходы.

Б. Другие управленческие расходы

1. Оплата труда прочего персонала

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды инженерно-технических работников, иных специалистов, не относящихся к аппарату управления (конструкторы, технологи, бухгалтеры и другие) и работников, обслуживающих инженерно-технических работников и других специалистов (кроме занятых в производственных подразделениях) - курьеров, секретарей, референтов и других.

2. Командировки

Расходы на служебные командировки инженерно-технических работников и иных специалистов, кроме занятых в производственных подразделениях.

3. Амортизация

Амортизационные отчисления по объектам основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения, кроме амортизации, включаемой в расходы на аппарат управления организацией.

4. Расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию объектов общехозяйственного назначения

Стоимость материалов, используемых на техническое обслуживание и эксплуатацию объектов общехозяйственного назначения, а также на техническое обслуживание и эксплуатацию электросети, отопительной сети, водоснабжения и канализации; стоимость топлива, израсходованного на отопление; стоимость энергии, воды, пара, потребленных на хозяйственные нужды; расходы на кондиционирование воздуха; оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых на разных хозяйственных работах (уборка проездов, дворов и дорог, производственных и других помещений, дымоходов, очистка крыш от снега и другое); другие расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию объектов общехозяйственного назначения.

5. Ремонт объектов общехозяйственного назначения

Стоимость материалов, израсходованных на ремонт имущества общехозяйственного назначения; оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, выполняющих ремонтные работы; стоимость услуг ремонтных цехов, а также работ, выполненных сторонними организациями; другие расходы на ремонт имущества общехозяйственного назначения.

6. Испытания, опыты и расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

Расходы на содержание лабораторий организации (материалы, топливо и энергия, оплата труда с отчислениями на социальные нужды и другое), а также расходы на осуществление опытов и испытаний для организации в целом, необходимые для технологических и производственных нужд, производимые в лабораториях организации или соответствующих услуг сторонних организаций, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления.

7. Охрана труда

Расходы на приобретение для кабинетов, уголков и передвижных выставок по технике безопасности необходимых приборов, наглядных пособий, демонстрационной аппаратуры и т. д. и соответствующие расходы по оформлению учебных кабинетов, уголков, выставок, докладов, лекций по технике безопасности; по изданию или приобретению инструкций, правил, методических указаний, литературы, предупредительных плакатов, надписей и знаков по охране труда и технике безопасности;

расходы на оборудование и укомплектование инвентарем мест, выделенных для проведения производственной, гимнастики, оплата труда с отчислениями на социальные нужды инструкторам-методистам по производственной гимнастике;

расходы на охрану труда (некапитального характера), производимые для общехозяйственных целей. К ним относятся расходы на технику безопасности и производственную санитарию (содержание установок по газированию воды, льдоустановок и т.п.);

расходы по содержанию машин скорой помощи для перевозки работающих, получивших травму на производстве;

расходы на спецодежду, выдаваемую по действующим положениям некоторым работникам аппарата управления.

8. Пожарная, военизированная и сторожевая охрана

Неучтенные в составе общепроизводственных расходов расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной, военизированной и сторожевой охраны; стоимость горюче-смазочных и других материалов для специального автотранспорта и противопожарных машин; расходы на содержание противопожарных и охранных приспособлений; амортизация имущества, используемого для противопожарных целей и целей охраны; расходы на содержание служебных собак; стоимость противопожарных и охранных услуг, оказываемых сторонними организациями; расходы некапитального характера на гражданскую оборону; другие расходы, связанные с пожарной, военизированной и сторожевой охраной.

9. Подготовка и повышение квалификации работников

Расходы на подготовку новых работников, переподготовку (переобучение) работников, обучение вторым профессиям, повышение квалификации, осуществляемые в организации, как непосредственно в производстве, так и в учебных центрах общепромышленного назначения, а также по договорам с учебными учреждениями;

выплата стипендий студентам, направленным на обучение в вузы, обучающимся с отрывом от производства;

расходы по производственной практике студентов (по оплате руководителям практики, по предоставлению студентам на время практики общежития и т. п.);

оплата учебных отпусков, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством, оплата проезда к месту учебы и обратно;

10. Прочие расходы

Арендная плата и лизинговые платежи по объектам общехозяйственного назначения;

стоимость услуг по управлению организацией, оказываемых сторонними организациями;

Стоимость консультационных, информационных, юридических, аудиторских и других услуг;

стоимость услуг по сертификации продукции; расходы на лицензирование отдельных видов деятельности;

расходы на охрану алмазосодержащего сырья и природных алмазов или стоимость услуг сторонних организаций по охране при перевозках внутри организации;

текущие расходы на содержание объектов природоохранного назначения и на мероприятия природоохранного характера;

расходы на содержание горноспасательных станций или стоимость услуг горноспасательных организаций;

расходы на приобретение технической, специальной и иной литературы, необходимой для технологических, производственных и управленческих нужд;

представительские расходы; расходы на рекламу;

расходы на содержание технических библиотек и пополнение их технической литературой;

расходы по переброске основных средств, полученных от других предприятий; расходы по инвентаризации (оплата труда привлеченных рабочих);

расходы по переезду и подъемные при перемещении, выплачиваемые работникам и членам их семей в случаях и размерах, установленных действующим законодательством;

расходы на оплату проезда и провоза багажа им и членам их семей при увольнении из районов Крайнего Севера, где установлены эти льготы;

страховые платежи (обязательное и добровольное медицинское страхование сотрудников, добровольное страхование от несчастного случая на производстве, страхование имущества, перевозимых грузов и пассажиров, страховые взносы и премии по договорам страхования алмазосодержащего сырья и природных алмазов при их перевозках между подразделениями организации);

расходы на проведение собраний акционеров (собственников) организации;

расходы на выплаты по регрессным искам;

расходы на организованный набор рабочей силы.

налоги и иные обязательные платежи, включаемые в соответствии с действующим законодательством в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг).

расходы на ведение реестра акционеров;

расходы на услуги сторонних организаций по подбору персонала;

расходы на услуги сторонних организаций по предоставлению работников;

расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию иной финансово-экономической информации об организации;

расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если обязанность по их предоставлению установлена законодательными и нормативными актами;

вклады, взносы и иные платежи, уплачиваемые российским и международным организациям, если их уплата является условием деятельности организации или условием предоставления российскими и международными организациями услуг, необходимых для осуществления деятельности организации;

расходы на услуги сторонних организаций на содержание заложенного имущества;

расходы на осуществление операций с недвижимым имуществом и землей (кроме сделок купли-продажи), платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, в том числе стоимость услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

расходы на подписку на периодические издания;

расходы на услуги переводчиков по переводу заключенных контрактов, нормативной и справочной литературы, инструкций и тому подобное;

отклонения от учетных цен на материалы, списанные на отдельные статьи общехозяйственных расходов; прочие общехозяйственные расходы.

Приложение № 3. Номенклатура статей для учета расходов на продажу

1. Расходы на содержание сбытовых подразделений

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых сбытом продукции, амортизационные отчисления основных средств, прочие расходы.

2. Расходы на предпродажную подготовку готовой продукции

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых предпродажной подготовкой готовой продукции, прочие расходы.

3. Расходы на тару и упаковку продукции на складах готовой продукции:

Расходы на тару и услуги по изготовлению тары, используемой при упаковке, маркировке и продаже продукции; другие расходы.

4. Расходы на транспортировку отгруженной продукции:

Расходы на доставку продукции в аэропорт, на станцию или пристань отправления, погрузку ее в транспортные средства;
расходы на оплату транспортного тарифа и других сборов;
стоимость услуг транспортно-экспедиционных организаций (фельдсвязи);
стоимость услуг посреднических организаций по транспортировке продукции;
другие расходы.

5. Таможенные платежи.

6. Платежи за страхование рисков, связанных со сбытом продукции.

7. Комиссионные и другие вознаграждения, причитающиеся сбытовым организациям в соответствии с условиями заключенных договоров.

8. Расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках, презентациях и другие аналогичные расходы.

9. Прочие расходы на продажу.

Приложение № 4. Калькуляция на горно-подготовительные (вскрышные и эксплуатационно-разведочные) работы

Форма № 1

(горно-подготовительные работы)

Организация _____

Подразделение (карьер, шахта, полигон, участок) _____

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ГОРНО-ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ (ВСКРЫШНЫЕ И ЭКСПЛУАТАЦИОННО-РАЗВЕДОЧНЫЕ) РАБОТЫ**

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1. Вынуто горной массы, м ³	01							
В том числе, исходя из проектного сечения горных выработок, м ³	02							
2. Буровые работы, пог. м	03							
3. Подготовлено руды, т, песков, м ³	04							
4. Добыто попутной руды, т, песков, м ³	05							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - в тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу	на весь объем
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Энергия на технологические цели	07										
Топливо на технологические цели	08										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
Внутрикарьерное перемещение грузов	12										
ИТОГО прямые затраты	13										
Общепроизводственные расходы	14										
Попутно добытая руда (пески) (-)	15										
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		единицы, руб.		по плану	фактич ески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
		по плану	факти чески					количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 5. Калькуляция на добычу руды (песков)

Форма № 2
(добыча руды, песков)

Организация _____
Подразделение (карьер, шахта, полигон, участок) _____

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ДОБЫЧУ РУДЫ (ПЕСКОВ)**

за _____ (период)

Вид _____ способ _____

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча руды, т, песков, м ³	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	02										
Энергия на технологические цели	03										
Топливо на технологические цели	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Амортизация	07										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внутрикарьерное перемещение грузов	08										
Закладка пустот	9										
ИТОГО прямые затраты	10										
Подготовка и освоение производства (в том числе списание расходов на ГПР)	11										
Общепроизводственные расходы	12										
Попутная руда (пески) (+)	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___»_____ 20__ г.

Приложение № 6. Калькуляция на добычу и промывку песков на россыпных месторождениях драгами и промывочными установками.

Форма 2а
(добыча и промывка песков)

Организация _____

Полигон (участок) _____

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ДОБЫЧУ И ПРОМЫВКУ ПЕСКОВ НА РОССЫПНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЯХ ДРАГАМИ И ПРОМЫВОЧНЫМИ
УСТАНОВКАМИ.**

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Добыча (промывка) песков, м ³	01							
Добыча алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вспомогательные материалы на технологические цели	03										
Энергия на технологические цели	04										
Топливо на технологические цели	05										
Оплата труда	06										
Отчисления на социальные нужды	07										
Амортизация	08										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО прямые затраты	09										
Подготовка и освоение производства, (в том числе списание расходов на ГПР)	10										
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	11										
Общепроизводственные расходы	12										
Прочие расходы	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расходы на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет цен, тыс. руб.		за счет норм
		по плану	фактически	по плану	фактически		количество	сумма, тыс. руб.	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 7. Калькуляция на обработку руды и извлечение алмазов

Форма № 3
(обработка руды и извлечение алмазов)

Организация _____
Подразделение, фабрика _____

**КАЛЬКУЛЯЦИЯ
НА ОБРАБОТКУ РУДЫ И ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ**

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов - всего, карат	01							
Переработано руды, т)	02							
Переработано песков, м ³ на фабрике	03							

II. Себестоимость

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Руда (пески, алмазный концентрат)	04										
Транспортные расходы	05										
Вспомогательные материалы на технологические цели	06										
Топливо на технологические цели	07										
Энергия на технологические цели	08										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										
ИТОГО прямые затраты	12										
Подготовка и освоение производства	13										
Общепроизводственные расходы	14										
Прочие расходы	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость, в том числе:	17										

II. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
							за счет цен, тыс. руб.		за счет норм
		по плану	факти чески	по плану	фактиче ски		количество	сумма, тыс. руб.	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___»_____ 20__ г.

Форма № 3-сводная
(извлечение алмазов)

СВОДНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ИЗВЛЕЧЕНИЕ ПРИРОДНЫХ АЛМАЗОВ

Калькуляционная единица

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Извлечено алмазов – всего, карат	01							

[illegible]

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	12										
Общепроизводственные расходы	13										
Прочие расходы	14										
Отклонение фактических затрат от нормативных (плановых)	15										
Себестоимость полудрагоценных камней (-)	16										
ИТОГО производственная себестоимость	17										

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 9. Калькуляция на проданные алмазы

Организация _____

Форма № 4
(продажа алмазов)

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ АЛМАЗЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано алмазов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость отгруженных алмазов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки алмазов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных алмазов	07										

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 10. Калькуляция на огранку алмазов в бриллианты

Форма № 5
(бриллианты)

Организация

Подразделение

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ОГРАНКУ АЛМАЗОВ В БРИЛЛИАНТЫ

за (период)

Калькуляционная единица

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено бриллиантов, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

[illegible]

Общепроизводственные расходы	11										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Технологические потери (-)	12										
Потери от брака в производстве (-)	13										
Незавершенное производство: На начало периода (+) На конец периода (-)	14										
ИТОГО производственная себестоимость	15										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 11. Калькуляция на проданные бриллианты

Организация _____
(бриллиантов)

Форма № 6
(продажа)

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ БРИЛЛИАНТЫ

за _____ (период)
Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано бриллиантов – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных бриллиантов	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки бриллиантов: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных бриллиантов	07										

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 12. Калькуляция на производство шлифовальных порошков

Форма № 7
(шлифпорошки)

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОИЗВОДСТВО ШЛИФОВАЛЬНЫХ ПОРОШКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Изготовлено шлифовальных порошков, карат	01							
Обработано алмазов, карат	02							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

[illegible]

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общепроизводственные расходы	11										
Технологические потери (-)	12										
Незавершенное производство:	14										
На начало периода (+)	15										
На конец периода (-)											
ИТОГО производственная себестоимость	16										

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактичес ки	по плану	фактиче ски		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количеств о	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

«___» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 13. Калькуляция на проданные шлифовальные порошки

Форма № 8

Организация _____
(шлифпорошков)

(продажа)

КАЛЬКУЛЯЦИЯ НА ПРОДАННЫЕ ШЛИФОВАЛЬНЫЕ ПОРОШКИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица _____

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Продано шлифовальных порошков – всего, карат	01							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на единицу	на весь объем
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Производственная себестоимость произведенных шлифпорошков	02										
Расходы на продажу	03										
Управленческие расходы	04										
Налоги и другие обязательные платежи	05										
Остатки шлифпорошков: На начало периода (+) На конец периода (-)	06										
ИТОГО себестоимость проданных шлифпорошков	07										

Руководитель

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

Приложение № 14. Калькуляция работ, услуг вспомогательного производства

Форма № 3-в
(вспомогательные производства)

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ, УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

за (период)

Калькуляционная единица

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
	01							
	02							
	03							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

[illegible]

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактиче ски	по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель
отдела

Главный бухгалтер

Начальник планового

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 15. Калькуляция услуг технологического транспорта

Форма № 1-т
(транспорт)

Организация _____

Транспортное подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА

за (период)

Калькуляционная единица

I. ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПРОИЗВОДСТВА

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	% выполнения	по плану	фактически	% выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Грузооборот, тыс. т/км	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
Среднее расстояние, км	03							

II. СЕБЕСТОИМОСТЬ

(всего объема - тыс. руб., единицы - руб. коп.)

[illegible]

III. ОТКЛОНЕНИЯ ОТ ПЛАНА (СМЕТЫ) ПО НОРМИРУЕМЫМ МАТЕРИАЛАМ И ЗАТРАТАМ С НАЧАЛА ГОДА

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе		
		по плану	фактиче ски	по плану	факти чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение № 16. График документооборота

ГРАФИК
документооборота Главной бухгалтерии АК "АЛРОСА" на 2006 год.

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Платежные поручения для передачи банкам по электронной почте и курьером	Платежи в соответствии с кассовым планом АК "АЛРОСА"	Начальник отдела финансирования Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель и главный бухгалтер Компании	Ежедневно, не позднее 16 часов	Начальник отдела Главной бухгалтерии (ГБ) Компании Никитина Е.А.	В день поступления	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
2.Выписки банков (оригиналов) с набором всех подтверждающих документов (платежные поручения, договоры и т.д.)	Приход и расход денежных средств по счетам в банках	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметка банков об исполнен. поручений	Через каждые три дня	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления документов от Казначейства	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
3.Извещения об открытии и закрытии счетов в банках	Реквизиты банков, в которых открыты счета Компании	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Подписи на извещ. ответ. работников банков.	На следущ. день после открыт. или закрытия	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления извещения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
4.Выписки по всем счетам, открытым АК "АЛРОСА" в банках, и в случае отсутствия движения по ним	Остатки, поступление и расход денежных средств на счетах	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Отметки банков о подтвержд остатков на счетах	В течение 5 рабочих дней	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.	В день поступления выписок	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.Договоры на обслуживание счетов и внедрения системы "Банк-Клиент"	Договоры на обслуживание счетов, вновь открытых в банках	Начальник отдела Казначейства Компании Шалабаева М.Ю.	Руководитель Компании или другое лицо по доверенности	На следующий день после подписания	Начальник отдела ГБ Компании Никитина Е.А.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
6.Счета-фактуры	НДС, начисленный на почтово-телеграфные расходы, комиссионные и т.д.	Начальник отдела Казначейства Шалабаева М.Ю.	Подписи ответственных работников банков	Не позднее чем через 5 дней после оказания услуг	Ведущий бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Ежедневно по мере поступления	Главная бухгалтерия Компании, комн. 107	5 лет
7.Пакет документов по инвестиционным проектам	Финансовые вложения (вложение средств, погашение, другие операции)	Начальник Управления диверсификации Компании Преснова Е.А.	Руководитель Компании	В течение 15 дней после вынесения решения	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течен.2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	В течение срока действия инвестици й, не менее 5 лет
8.Пакет документов по краткосрочным финансовым вложениям	Вложение средств и возврат, перевод из краткосрочных в долгосрочные	Начальник Казначейства Компании Куличик И.М.	Руководитель, первый вице-президент по финансам Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
9.Договоры по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	Получение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	Начальник отдела кредитов Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, вице-президент по финансам Компании	В течение 3-х дней после подписания договора.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течении 2-х дней со дня получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.Выписки по ссудным счетам	Поступление и погашение кредитов, начисление процентов	Начальник отдела кредитов Казначейства Компании Голубь А.Л.	Заверенные ответственными работниками банков.	Ежедневно	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	На следующий день после получения	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
11.Договоры по операциям с векселями АК "АЛРОСА"	Выдача, гашение, обмен векселей	Начальник отдела кредитов Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, первый вице-президент по финансам Компании	На следующий день после подписания договора	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
12.Распоряжения на эмиссию векселей, акты приема-передачи векселей	Выпуск векселей, выдача, гашение, обмен	Начальник отдела кредитов Казначейства Компании Голубь А.Л.	Руководитель, первый вице-президент по финансам Компании	В день оформления документа	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
13.Пакет документов по судебным решениям	Взыскание дебиторской задолжен., погашение кредиторской и векселей и т.д.	Зам. начальника Правового управления Компании Вишневский А.Н.	Решения, уведомления суд. органов, др. документы	На следующий день после получения документов	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
14.Пакет документов на проведение взаимозачетов	Зачет встречной задолженности с заемщиками, другие аналогичные операции	Зам.начальника Казначейства Компании Ахтамзянова Г.А.	Подписи Руководителей обе их сторон	На следующий день после проведения зачета	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	В течение 2-х дней после получения документов.	Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.Ежемесячные отчеты о движении алмазной продукции и услуг подразделений "ЕСО АЛРОСА".	Движение алмазного сырья, оказание услуг (комиссионное вознаграждение, ответственств.хран. и т.д.)	Зам.начальника отдела бухгалтерского учета алмазного сырья (ОБУАС) ЕСО Вовк Л.В.	Руководитель, начальник отдела, исполнитель.	5 числа месяца след. за отчетным	Начальник отдела ГБ Клочко С.А.	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
16.Сведения о реализации алмазного сырья, принятого от комитентов.	Реализация алмазного сырья, оплата его, начисление комиссионных, оплата.	Зам.начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В.	-“-	По мере поступления ден. средств на тек. счет	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
17.Ежемесячные отчеты о движении алмазного сырья, принятого на комиссию	Реализация и оплата алмазного сырья, принятого на комиссию	Зам.начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В.	-“-	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
18.Ежемесячные отчеты о движении алмазного сырья, принятого на ответственное хранение	Поступление и выбытие алмазного сырья	Зам.начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В.	-“-	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
19.В составе отчета ЕСО отчет ЯПТА об отгруженной алмазной продукции и сведения об оплате продукции	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту	Начальник товарного отдела ЯПТА Столярова Т.Г.	Руководитель, начальник товар.отдела, исполнитель	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер ГБ Ткаченко Е.К.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.Отчет предприятия "Коммерал" (г. Мирный) об отгружен. алмазной продукции и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту	Специалист предприятия "Коммерал"	Руководитель, исполнитель "Коммерал"	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
21.Отчет ЕСО об отгружен. алмазной продукции и сведения об оплате по каждому контракту	Реализация и оплата алмазной продукции по каждому контракту.	Зам.начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В.	Руководитель, нач. отдела, исполнитель ЕСО	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Ведущий бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
22.Отчет филиала "Бриллианты АЛРОСА" об отгруженной и оплаченной продукции	Реализация и оплата бриллиантов по каждому контракту	Главный бухгалтер "Бриллианты АЛРОСА" Сиднева Т.А.	Руководитель, гл. бухгалтер	Ежемесячно 5 числа мес. след. за отч. месяцем	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л	Не позднее 10 числа месяца след. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
23.Копии контрактов, заключенные с покупателями алмазной продукции, заверенные в установленном порядке, ГТД, авианакладные для подтверждения ставки 0 %.	Возмещение НДС из бюджета	Зам.начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В.	Заверяют ответственные работники ЕСО	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за отчетным	Ведущий бухгалтер ГБ Ткаченко Е.К.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
24.Акты сверки расчетов с покупателями	Отражение оборотов по реализации и оплате	Зам. начальника ОБУАС ЕСО Вовк Л.В., Начальник ОТУиР ЯПТА Столярова Т.Г., Специалисты отдела таможенного оформления «Бриллианты АЛРОСА» Гомелаури И.Г Лярская Т.К.	Подпись ответственных лиц 2-хсторон	Ежеквартально, не позднее 15 числа	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л., Ведущие бухгалтера ГБ Епишкина А.В, Ткаченко Е.К.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
25.Счета-фактуры на отгруженную продукцию	Оформляются в соответствии со ст.169 НК РФ		Руководитель, гл.бухгалтер	Не позднее 10 дней после отгрузки	Ведущий бухгалтер ГБ Колабухова Ю.В.	Ежедневно, по мере представлен . сч.-фактур	Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
26.Аviso и оправдательные документы к ним по банковским операциям	Оплата счетов поставщикам, платежей в бюджет, перечисление средств на содержание и т.д.	Бухгалтер ГБ Коновалова Л.А.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере производства оплат, последнее авизо не поздн.5 числа	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
27.Аviso по реализованной алмазной продукции	Отражение реализованной алмазной продукции на счетах бухгалтерского учета	Начальник отд. ГБ Клочко С.А.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	По мере совершения операций, не позднее 12 числа, м-ца след.за отч.	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
28.Данные об отгруженной и оплаченной алмазной продукции.	Отражение на счетах бухгалтерского учета (объем отгрузки и оплаты в долларах и рублях)	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 13 числа м-ца, след. за отчетным	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
29.Расчеты (декларации) по налогу на добавленную стоимость.	НДС начисленный и уплаченный по счетам покупателей и поставщиков за отчетный период	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Руководитель, Главный бухгалтер Компании	Ежемесячно не позднее 19 числа	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
30.Сведения об уточненных данных по реализации алмазной продукции, сгруппированные по местам ее реализации, оформленные в виде таблицы.	Уточненные данные объема реализации, сгруппированные с учетом мест продаж.	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Главный бухгалтер Компании, исполнитель	Ежемесячно не позднее 19 числа м-ца след. за отчетным	Центральная бухгалтерия Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
31.Сведения об отгруженной и оплаченной продукции в разрезе структурных подразделений ЕСО за месяц, квартал, с начала года в долларах и рублях, оформленные в виде таблицы.	Данные об отгрузке и оплате за месяц, квартал, с начала года	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Ежемесячно в срок до 15 числа м-ца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
32.Сведения об отгружен. и оплаченной продукции (по видам продукции) в разрезе покупателей: внешний рынок, в т.ч. Де Бирс, внутренний рынок	Данные об отгрузке и оплате за месяц, квартал, с начала года, сгруппированные по рынкам, оформленные в виде таблицы.	Начальник отдела ГБ Клочко С.А.	Начальник отдела ГБ Клочко С.А.	Ежемесячно в срок до 15 числа м-ца следующего за отчетным	Представляется Главному бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
33.Расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с реализацией алмазной продукции	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л., вед. бухгалтер ГБ Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании исполнит.	Ежекварт. и по требован. руководства не позднее 15 числа м-ца след. за отчетным кв.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
34.Расшифровки прочей дебиторской и кредиторской задолженности	Перечень дебиторов, кредиторов по установленной форме	Главный специалист ГБ Тарнавская Н.Л., ведущий бухгалтер Епишкина А.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежекварт., не позднее 15 числа м-ца след.за отчетным и по требован. Руководства Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчетности и по требованию руководства Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
35.Расшифровка долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.	Перечень кредитов и займов по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежекварт.не позднее15 числа м-ца следующего за отчетным и по требован. Компании	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет. и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
36.Расшифровка долгосрочных финансовых вложений	Перечень инвестиционных вложений по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежекварт., не позднее 15 числа м-ца след.за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет. и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
37.Расшифровка краткосрочных финансовых вложений	Перечень краткосрочных финансовых вложений по установленной форме	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежекварт., не позднее 15 числа м-ца след.за отчетным	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
38.Расшифровка векселей к уплате	Перечень векселеполучателей, сумма, сроки погашения, название структурного подразделения, за которое выдан вексель.	Начальник отдела ГБ Дюкарев И.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит..	Ежемесячно, не позднее 5 числа м-ца след.за отч.	Представляется в составе квартальной бухгалтерской отчет и по требованию руководства Компании.		Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
39. Анализ бухгалтерского баланса и финансового результата по Компании	Анализ активов и пассивов бух. баланса и фин. результата по Компании	Начальник отдела ГБ Линник С.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит.	Ежекварт., не позднее 30 числа м-ца след.за отчетным	Представляется гл. бухгалтеру Компании		Главная бухгалтерия Компании, ком. 218	
40.Полученные ЦБ отказы по авизо текущего месяца	Не обоснованно предъявленные суммы к оплате.	Главный бухгалтер ЦБ Компании Колосова Л.И.	Гл.бухгалт. Центр.бух., исполнитель.	Не позднее 8 числа месяца следующего за отчетным			Главная бухгалтерия Компании, ком. 214	5 лет
41.Сведения о начисленных и уплаченных налогах по установленной форме	Начисление и уплата налогов по разным уровням бюджетов	Главный бухгалтер ЦБ Компании Колосова Л.И.	Гл.бухгалт. Центр.бух. исполнит.	Ежедекадно на второй после окончания декады	Представляется гл. бухгалтеру Компании			
42.Книга покупок	НДС, уплаченный поставщикам	Ведущий бухгалтер Епишкина А.В	Главный бухгалтер Компании, исполнит	По мере поступления счет фактур	По мере поступления счет фактур		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет
43.Книга продаж	НДС, полученный от покупателей	Ведущий бухгалтер Колабухова Ю.В.	Главный бухгалтер Компании, исполнит	По мере поступления счет фактур	По мере поступления счет фактур		Главная бухгалтерия Компании, ком. 107	5 лет

Создание и проверка документа					Обработка и хранение документа			
Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный исполнитель	Подписи должностных лиц	Срок передачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку документа	Срок обработки	Место хранения	Срок хранения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
44.Данные об объемах горной массы и добычи алмазной продукции, среднесписочная численность работников, в том числе промышленно-производственного персонала.	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Начальник ПЭУ Компании Воян Д.А	Руководитель, начальник ПЭУ Компании	Ежемесячно не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным				
45.Данные о полученной балансовой прибыли, начисленных налогах по бюджету	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Гл .бухгалтер ЦБ Компании Колосова Л.И.	Руководитель, гл. бухгалтер ЦБ	Ежемесячно не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным				
46.Данные о реализации алмазной продукции	По запросу Аналитического центра, других отделов Компании	Начальник отдела ГБ Ключко С.А.	Гл.бухгалт. Компании, исполнитель.	Ежемесячно не позднее 15 числа м-ца следующего за отчетным				
47.Первичные документы Представительства Компании в Бельгии	Расходы представительства	Директор Представит-ва Агейченко Ю.В.	Директор Представит. Агейченко Ю.В.	Ежемесячно не позднее 2 числа	Начальник отдела ГБ Шутагина О.О.	до 22 числа м-ца сл.за отчетным	Главная бухгалтерия Компании ком.218	5 лет, 3/плата - 75 лет
48.Первичные документы Представительства Компании в Израиле	Расходы представительства	Директор Представит--ва Иванов А.Г.	Директор Представит. Иванов А.Г.	Ежемесячно не позднее 2 числа	Начальник отдела ГБ Шутагина О.О.	до 22 числа м-ца сл. за отчетным	Главная бухгалтерия Компании ком.218	5 лет, 3/плата- 75 лет

Приложение № 17. Порядок учета и списания представительских расходов.

Раздел 1. Общие положения

Настоящий Порядок определяет состав представительских расходов в структурных подразделениях Компании, регламентирует формирование представительских расходов, включение представительских расходов в себестоимость продукции, работ (услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Сумма представительских расходов Компании на отчетный год утверждается Наблюдательным Советом в составе бюджета Компании и распределяется ПЭУ Компании между структурными подразделениями на основании представленных ими расчетов. Предельный размер представительских расходов, доводится ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании, при необходимости корректируется на основании соответствующего решения руководства Компании.

Порядок разработан в развитие Учетной политики Компании с учетом положений Налогового Кодекса РФ, определенных статьей 264 «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией» и Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Раздел 2. Состав представительских расходов.

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;

затраты на 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.

Расходы на сувениры не учитываются при исчислении налога на прибыль, если они не подпадают под понятие рекламы, определенное Федеральным законом о рекламе.

Рекламная продукция включается в расходы, связанные с производством и реализацией продукции, в порядке, определенном пунктом 4 статьи 264 НК РФ.

Раздел 3. Документальное оформление представительских расходов.

3.1. После принятия руководителями филиалов, представительств, структурных подразделений, Президентом или вице-президентами Компании решений о проведении официальных мероприятий оформляются следующие документы на представительские расходы:

1. Распоряжение по структурному подразделению Компании о расходовании денежных средств на представительские расходы по форме в соответствии с приложением № 1 к приложению № 17 Учетной политики Компании, в котором указываются:

- 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 представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) (приложение № 1 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

3. Смета представительских расходов, утвержденная руководителями филиалов, представительств, структурных подразделений, Президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи), копия которых передаются в бухгалтерии структурных подразделений, Центральную бухгалтерию Компании.

3.2 Фактическое расходование денежных средств оформляется следующими документами:

1. Отчетом о расходах на проведение представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) (приложение № 4 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы);
2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение представительского 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 представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, Центральную бухгалтерию Компании. Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, 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.

Раздел 4. 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, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, в бухгалтерском учете группируются по статье «Представительские расходы».

К бухгалтерскому учету принимаются представительские расходы, перечисленные в разделе 2 настоящего Порядка в пределах лимитов, доведенных ПЭУ Компании, и списываются на себестоимость продукции, работ (услуг).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, 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 «Прочие дебиторы и кредиторы», 10 «Материалы» и т.п.

Раздел 5. Налогообложение представительских расходов.

1. Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты филиалов, представительств, структурных подразделений Компании, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Согласно подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы при условии соответствия их приведенному порядку.

Порядок включения затрат структурных подразделений Компании на прием и обслуживание лиц, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, в состав представительских расходов определен в п. 2 ст. 264 НК РФ, положения которого применяются к официальным лицам Компании, представителям организаций-контрагентов и организаций — потенциальных партнеров, участникам, прибывшим на заседания Наблюдательного совета (Правления) или иного руководящего органа Компании.

Стоимость сувениров, подаренных лицам других организаций и участникам Наблюдательного совета и Правления Компании во время деловых встреч, в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль не включается.

Перечень представительских расходов, определенный Налоговым Кодексом РФ, является закрытым и расширенному толкованию не подлежит.

В целях налогообложения прибыли представительские расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (п. 1 ст. 264 НК РФ) и в соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ учитываются как косвенные.

При отражении затрат в составе расходов, уменьшающих прибыль, НК РФ не требует получения положительного результата переговоров.

Так как Компания при определении налоговой базы по налогу на прибыль использует метод начисления, то в соответствии с подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ датой осуществления представительских расходов является дата утверждения авансового отчета или дата утверждения отчета о представительских расходах.

Представительские расходы Компании в целях налогообложения прибыли принимаются в размере, не превышающем 4% расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период. Расходы в части, превышающей этот норматив, в соответствии с п. 42 ст. 270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения. База при исчислении предельного размера представительских расходов, учитываемых в целях налогообложения (сумма расходов на оплату труда), считается нарастающим итогом с начала налогового периода.

При этом для каждого структурного подразделения Компании представительские расходы в целях налогообложения прибыли принимаются в размере, не превышающем норматив, доведенный ПЭУ Компании.

2. Налог на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС)

При расчете НДС требуется соблюдать положения п. 7 ст. 171 НК РФ, согласно которым вычетам подлежат суммы данного налога, уплаченные по представительским расходам, включаемым в состав расходов при исчислении налога на прибыль организаций. Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ в целях налогообложения представительские расходы учитываются по нормативам, поэтому суммы НДС по данным расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

НДС, приходящийся на сверхнормативные расходы, не принимается к вычету из бюджета и не учитывается в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. При этом в бухгалтерском учете сверхнормативный НДС относится на те счета, где учитываются сами представительские расходы: 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». В бухгалтерском учете по сверхнормативному НДС образуется постоянная налоговая разница: дебет 99 «Постоянное налоговое обязательство» кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль».

Если по истечению отчетного года представительские расходы будут соответствовать нормативу, установленному НК РФ, то весь списанный на затратные счета НДС принимается к вычету из бюджета и, соответственно, уменьшаются расходы, принимаемые для определения налогооблагаемой базы. Начисленное постоянное налоговое обязательство сторнируется.

Налоговые вычеты организация-покупатель производит при принятии товаров (работ, услуг) на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и документов, подтверждающих факт уплаты НДС, при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ). Следует иметь в виду, что в первичных учетных (расчетных) документах и счетах-фактурах сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой (п. 4 ст. 168 НК РФ).

Если отсутствует счет-фактура, то НДС к вычету не принимается. Выделенная отдельной строкой в расчетных документах сумма НДС не может быть включена в расходы при исчислении налога на прибыль (п. 1 ст. 170 НК РФ). Сумма НДС, не выделенная в первичных учетных (расчетных) документах, расчетным путем не определяется.

3. Единый социальный налог

В случае использования услуг приглашенного переводчика во время приема представителей контрагентов и оплатой услуг по договорам гражданско-правового характера по статье представительских расходов отражается не только стоимость услуг переводчика, но и ЕСН, исчисленный с сумм его заработной платы (п. 1 ст. 236 НК РФ). Однако при этом в штатном расписании организации не должно быть должности переводчика с иностранного языка, используемого при переговорах. В составе ЕСН не начисляется взнос в Фонд социального страхования Российской Федерации на сумму вознаграждений, выплаченных физическим лицам по договорам гражданско - правового характера (п. 3 ст. 238 НК РФ).

Приложение № 1 к приложению №17.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ Г.

N _____

О расходовании денежных средств на представительские расходы

В связи с проведением _____ представительского 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

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200_ г. № _____

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)

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ г. № _____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании,
руководитель структурного подразделения

И.О.Фамилия
«__»____20__ г.

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ В Г. _____.
(наименование делегации)

1. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложение № 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: 00000 руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ г. № _____

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)

Приложение № 4 к образцу распоряжения о расходовании
денежных средств на представительские расходы

К распоряжению по структурному подразделению
Компании от «__»____200__ г. № _____

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 расходовании
денежных средств на представительские расходы программа пребывания делегации
_____ выполнялась следующим образом:
(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

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

в г. _____ . составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

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

Сумма расходов.

- 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: 000000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

1. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: 000000руб.

Всего: 000000 руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение №18. Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях.

Положения о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО) и ее подразделениях представлены отдельной брошюрой.

Приложение № 19. 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, следуют 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 осуществлен 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. Поскольку работник, направленный в командировку, получает аванс на командировки в рублях и самостоятельно приобретает иностранную валюту, то действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) на операции, связанные с загранкомандировками, не распространяется.

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

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 приказом Компании «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками» от 28.12.2004 N 350, и суммы возмещения расходов за найм жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке протоколно-консульского отдела Управления внешних связей Компании. Справка утверждается управляющим делами представительства «Управление делами акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве и 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 справки коммерческого банка о покупке долларов США командированным работником 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	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с

	<p>долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)</p>		<p>оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей;</p> <p>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 документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за найм 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 найм жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.</p>
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 рубль осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с</p>	4	<p>По окончании определения связанных с заграничной командировкой суммы расходов 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>

<p>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 действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную суммовую разницу расходы по заграничной командировке, 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 и налогового учета отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграничную командировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>	
--	--

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграникомандировку, необходимо устранять влияние курсовой разницы при переводе долларов в рубли и наоборот, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент покупки валюты, 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.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Пунктом 3 статьи 217 НК РФ установлено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплаченные в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством. Статьей 168 Трудового кодекса определено, что порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Размер суточных установлен приказом Компании «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками». В этой связи, суточные, выплаченные по нормам, установленным приказом Компании, не подлежат включению в совокупный доход работника для налогообложения НДФЛ.

Пунктом 3 статьи 217 НК РФ также установлено, что при непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы оплаты за проживание освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством.

В настоящее время предельные нормы возмещения расходов по найму жилого помещения определены приказом Минфина РФ «Об установлении размеров выплат суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения» от 02.08.2004 N 64н, следовательно, в случае непредставления счетов, подтверждающих оплату найма жилого помещения, командированному работнику возмещаются такие расходы по распоряжению руководителя в пределах норм, установленных Приказом Минфина РФ.

Налог на прибыль

Расходы отражаются в налоговом учете в соответствии с требованиями статьи 252 НК РФ, то есть расходы должны быть обоснованы (под обоснованными понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме) и документально подтверждены.

Датой осуществления расходов по командировке признается дата утверждения авансового отчета. Расходы, выраженные в иностранной валюте для целей налогообложения, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода, в частности, для командировочных расходов – на дату утверждения авансового отчета (пункт 5 статьи 272 НК РФ).

Расходы по командировкам, включаемые в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, перечислены в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Расходы по командировкам в виде суточных в налоговом учете признаются в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации.

Для целей налогообложения прибыли необходимо определять постоянные (положительные или отрицательные) разницы.

В постоянную разницу включаются:

сумма суточных, выплаченных сверх норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2004 N 93 «Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим, связанным с производством и реализацией» за весь период командировки, при этом доллары США пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на день утверждения авансового отчета;

расходы на оплату найма жилого помещения, если они не подтверждены документально;

суммы других расходов, выплаченных сверх расходов на командировки, предусмотренных подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

разница между суммой расходов по найму жилья, определенной по курсу доллара США на дату утверждения авансового отчета, и суммой расходов по найму жилья, принятых к бухгалтерскому учету по курсу доллара США на дату выдачи аванса или по курсу, указанному в справке обмена валюты;

корректировка расходов, связанных с наймом жилого помещения, возникающая при возврате излишне выданного аванса.

Вышеперечисленные данные группируются в таблице-расчете (приложение N 1 к настоящему порядку).

Единый социальный налог (ЕСН)

Пунктом 1 статьи 236 НК РФ определено, что объектом налогообложения по ЕСН для налогоплательщиков признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Подпунктом 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ определено, что не подлежат налогообложению ЕСН установленные законодательством компенсационные выплаты, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей. При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работникам как внутри страны, так и за ее пределы не облагаются суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Нормы расходов на выплату суточных для исчисления налога на прибыль определяются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 93.

При формировании налоговой базы для исчисления налога на прибыль не учитываются выплаты в виде суточных, выходящие за пределы норм, установленных вышеуказанным постановлением, а также расходы по найму жилья, документально не подтвержденные.

Пунктом 3 статьи 236 НК РФ предусмотрено, что вышеуказанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения ЕСН у налогоплательщика, если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, расходы налогоплательщика, не относящиеся к расходам, уменьшающим налоговую базу при исчислении налога на прибыль Компании, не признаются объектом налогообложения по ЕСН.

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	По Постанов. РФ.N 93			
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи					
1	2	3	4	5	6	7	8	

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	<i>Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку</i>			<i>Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)</i>		<i>Расчет фактически произведенных расходов</i>			<i>Пересчет расходов и определение постоянных разниц</i>	
			по курсу, установленн ому 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	Расходы, пересчитанные по курсу ЦБ на день утверждения аванс. отчета	Постоя нные разниц ы (+,-)
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
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 . ** Суточные по стр.2 гр.17 рассчитываются по норме, установленной постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 №93.												

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи)
(подпись)

У в е д о м л е н и е

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 200__ 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) (роспись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 200__ г. N__
ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

Приложение № 20. Форма акта-накладной на отправку посылки с алмазами в структурные подразделения Компании.

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 53

Конфиденциально
(по заполнению)

Экз. № _____

АКТ-НАКЛАДНАЯ от _____ г. № _____

Мы, нижеподписавшиеся,

начальник цеха _____ ГРЭ _____,

ответственный работник по режиму и сохранности алмазов _____,

материально-ответственное лицо (передающая сторона) _____,

бухгалтер-контролер _____

произвели взвешивание и упаковку алмазов в пакеты и упаковочную тару, опечатанную печатью № _____

Посылка направляется в адрес _____ через спецсвязь _____ узла связи

Всего алмазов в миллиграммах _____

Количество карат _____

Со страховой оценкой _____

Что подписями и приложением печати удостоверяется.

Настоящий акт-накладная составлен в 3-х экземпляров, из которых:

Первый экземпляр направлен спецпакетом в адрес получателя,

Второй экземпляр направлен спецпакетом в адрес структурного подразделения Компании, в учете которого числится месторождение,

Третий экземпляр остается в деле № _____

(цех _____ ГРЭ)

Комиссия:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Приложение 1
к акту-накладной
№ _____

Форма № 51

Конфиденциально
(по заполнению)

Экз. № _____

ОПИСЬ

пакетов с алмазами,

извлеченных из _____
(наименование месторождения, из проб руды (песков) которого были извлечены алмазы.)

при ведении _____
(вид работ (эксплуатационно-разведочных или поисковых), при ведении которых взяты пробы.)

вложенных в посылку №

№ пакета	Класс	Размер сита в мм	Вес в каратах
1	-20+6.7	6.7	
2	-6.7+4.7	4.7	
3	-4.7+1.7	1.7	
4	-1.7+1.0	1.0	
5	-1.0+0.5	0.5	
6	-0.5+0.2	0.2	
ИТОГО			

ПРИМЕЧАНИЕ: Составляется в четырех экземплярах, из которых первый экземпляр направлен спецпакетом в адрес получателя, второй экземпляр вложен в посылку, третий направлен спецпакетом в адрес структурного подразделения Компании, в учете которого числится месторождение, четвертый остается в деле № _____

(цех __ ГРЭ)

начальник цеха ____ ГРЭ _____,

ответственный работник по режиму и сохранности алмазов _____,

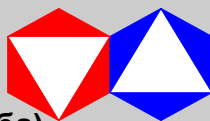
материально-ответственное лицо (передающая сторона) _____,

бухгалтер-контролер _____

Приложение № 21. Форма распоряжения на передачу алмазов в структурные подразделения Компании

(Образец)

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сабыылаах акционерная уопсастыба)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

РАСПОРЯЖЕНИЕ

г. Мирный

"__" _____ 2005 г.

№ _____

***О передаче алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных
(эксплуатационно-разведочных) работ***

С целью изучения (хранения и формирования коллекций/ реализации) алмазов, полученных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ,

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Начальника (наименование предприятия геологоразведочного комплекса Компании, ФИО) направить алмазы руководителю (наименование предприятия получателя (структурного подразделения Компании), ФИО), извлеченные из проб руд (песков) при проведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ на месторождении (наименовании месторождения) в (количестве прописью) карат по страховой стоимости (сумма прописью) долларов США

2. Начальника (наименование получателя - структурного подразделения Компании, ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, изучить (сформировать коллекции) и по завершению работ направить в адрес (наименование получателя - структурного подразделения Компании).

2*. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, сформировать в коллекции и хранить до соответствующего распоряжения.

2**. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) (ФИО) получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами

Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и направить в ЕСО «АЛРОСА» для реализации.

2***. Директору ЦСА АК "АЛРОСА" (ЗАО) ФИО получить указанные алмазы, принять к учету в соответствии с действующими нормативными документами Компании, произвести предварительную оценку по утвержденной методике и отразить в отчете ____ГОКа.

3. Контроль за исполнением распоряжения возложить на заместителя исполнительного директора – главного геолога АК "АЛРОСА" (ЗАО) ФИО.

***- различные варианты распоряжения (в зависимости от направления алмазов).

Первый вице- президент-
исполнительный директор

ФИО

Исполнитель ФИО
телефон N _____

Список используемой литературы:

Налоговый Кодекс РФ;
Гражданский Кодекс РФ;
Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
Постановление Совмина СССР от 29.06.1979 N 633
Положение «О бухгалтерских отчетах и балансах»;
Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 N 167
Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94;
Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 N 2н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000;
Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н
Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 N 5н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000;
Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;
Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000;
Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 N 60н

Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы » ПБУ 17/02;
Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности » от 24.11.2003 ПБУ 20/03;
Приказ Минфина РФ от 20.07.1998 N 33н
Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
Приказ Минфина РФ от 13.08.1999 N 56н
Методические указания по внедрению по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов»;
Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
«Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»
(утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105);
Инструкция по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованная с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ письмом от 28.06.02г № 13-0014/261 и утвержденная президентом АК "АЛРОСА" Калитиным В.Т.10.12.02г.
Другие нормативные документы

АК «АПРОСА» (ЗАО)

Глава II. Учет операций с основными средствами

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

Оглавление

1. Общие положения.....	694
1.1. Нормативная база.....	694
1.2. Термины и понятия.....	695
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета	697
2. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств.....	699
2.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	699
Таблица 1.....	699
2.2. Состав основных средств	700
3. Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры.....	701
3.1. Организация бухгалтерского учета основных средств	701
3.2. Документальное оформление операций с основными средствами	703
Таблица 3.....	703
Акт о приеме (поступлении) оборудования.....	705
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	706
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	707
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств.....	708
Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа	709
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.....	709
Инвентарная карточка учета объекта основных средств.....	710
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	711
Акт о приемке выполненных работ	712
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	713
Ведомость начисления амортизации основных средств	713
Инвентаризационная опись основных средств.....	714
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	715
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	715
Акт о списании автотранспортных средств	716
Акт о списании групп объектов основных средств.....	717
4. Поступление основных средств	718
4.1. Определение первоначальной стоимости основных средств	718
4.2. Приобретение основных средств через УМТС.....	720
4.2.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях.....	720
4.2.2. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в условных единицах.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3. Приобретение основных средств по договорам мены	727
4.2.4. Приобретение основных средств на внешнем рынке	731

4.3. Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам	735
4.3.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены	735
4.3.2. Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)	739
4.3.3. Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем	741
4.3.4. Безвозмездное получение основных средств.....	749
4.3.5. Учет библиотечных фондов	751
4.3.6. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал	752
4.4. Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС	754
4.5. Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС	759
5. Переоценка основных средств	762
5.1. Переоценка собственных основных средств	762
Дооценка основных средств	762
Уценка основных средств	763
6. Амортизация основных средств	765
6.1. Определение срока полезного использования	765
6.2. Способы амортизации основных средств	766
6.3. Порядок начисления амортизации.....	767
6.4. Начисление амортизации собственных основных средств.....	768
6.5. Начисление амортизации основных средств в сезонных производствах	770
6.6. Особенности амортизации основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее	771
7. Восстановление основных средств.....	772
7.1. Ремонт основных средств	772
7.1.1. Ремонт собственных основных средств	772
7.2. Модернизация и реконструкция основных средств.....	774
7.2.1. Модернизация и реконструкция собственных основных средств.....	774
7.3. Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств.....	777
8. Инвентаризация основных средств.....	779
Учет основных средств, выявленных при инвентаризации	781
Недостача основных средств при наличии виновных лиц	782
Недостача основных средств при отсутствии виновных лиц	783
Недостача основных средств по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц.....	783
9. Выбытие объектов основных средств	785
9.1. Продажа основных средств.....	786
9.1.1. Договоры купли-продажи.....	786

9.1.2. Договоры мены	787
9.2. Передача основных средств другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс.....	789
9.3. Безвозмездная передача основных средств	790
9.4. Передача основных средств в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	791
9.5. Ликвидация основных средств	792
9.5.1. Ликвидация собственных основных средств.....	793
9.5.2. Ликвидация объектов основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее ...	794
9.5.3. Ликвидация библиотечных фондов	794
9.5.4. Ликвидация временных титульных зданий и сооружений	794
9.6. Списание основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств.....	795
10. Особенности учета операций с основными средствами, арендованными у Республики Саха (Якутия)	798
10.1. Особенности учета приобретения основных средств по договору поручения с Республикой Саха (Якутия).....	798
10.2. Переоценка основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)	798
10.3. Начисление амортизации основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия).....	799
10.4. Капитальный ремонт основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия).....	801
10.5. Модернизация и реконструкция основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)	801
10.6. Ликвидация основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)...	802
Приложение 1. Форма акта о приеме (поступлении) оборудования.....	804
Приложение 2. Форма акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	806
Приложение 3. Форма акта о приеме-передаче здания (сооружения).....	809
Приложение 4. Форма акта о приеме-передаче групп объектов основных средств.....	812
Приложение 5. Форма накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа	815
Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств	816
Приложение 7. Форма инвентарной карточки учета объекта основных средств.....	817
Приложение 8. Форма инвентарной карточки группового учета объектов основных средств	819
Приложение 9. Форма акта о приемке выполненных работ.....	820
Приложение 10. Форма акта о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств	821
Приложение 11. Форма ведомости начисления амортизации основных средств	823

Приложение 12. Форма инвентаризационной описи основных средств.....	824
Приложение 13. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств.....	828
Приложение 14. Форма акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).....	830
Приложение 15. Форма акта о списании автотранспортных средств.....	832
Приложение 16. Форма акта о списании групп объектов основных средств	835

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее - Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с основными средствами. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

- Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (в редакции Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ);
- Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в редакции Федерального закона от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ);
- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции постановления Правительства РФ от 8 августа 2003 г. № 476);
- методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- приказа Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в редакции приказа Минфина России от 23 января 2001 г. № 7н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденного приказом Минфина России от 20 декабря 1994 г. № 167;
- «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Агрессивная среда - совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте со взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) аварийной ситуации.

Амортизация основных средств - исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их использования.

Аренда основных средств – предоставление основных средств их владельцем (арендодателем) во временное пользование другому лицу (арендатору) за плату.

Восстановление основных средств - ремонт (текущий или капитальный), реконструкция или модернизация основных средств.

Договор лизинга – договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

Дооборудование - дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с объектом основных средств (то есть их отделение без ущерба невозможно), придадут ему дополнительные функции или изменят показатели его работы.

Достройка основных средств - возведение новых частей зданий, сооружений и др. Вновь возведенные части должны составлять единое целое с объектом основных средств.

Здания - архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания работников и хранения материальных ценностей. В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, а именно: система отопления, водопровод, газопровод, канализация, сети электропроводки, телефонов и сигнализации, вентиляция, подъемники, лифты и др.

Капитальное строительство - строительство новых или расширение, реконструкция и техническое перевооружение существующих объектов основных средств.

Капитальный ремонт - восстановление или замена изношенных конструкций, узлов и деталей на более прочные и экономичные в связи с их износом или разрушением.

Машины и оборудование - устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного назначения машины и оборудование делятся на энергетические (силовые), рабочие и информационные.

Основные средства – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, имеющие вещественную форму и используемые в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для целей управления Компанией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Подрядный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) объектов основных средств, осуществляемые силами сторонних организаций (подрядчиков).

Потонная ставка - норма амортизационных отчислений по объектам специализированных основных средств, приходящаяся на одну тонну погашаемых запасов руды (песков) и обеспечивающая полное погашение стоимости специализированных основных средств за время отработки запасов месторождений полезных ископаемых, которые они обслуживают.

Реконструкция (модернизация) основных средств — полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств. Реконструкция приводит к изменениям нормативных показателей функционирования объекта (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), а также может привести к увеличению первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств.

Рыночная стоимость объекта основных средств — наиболее вероятная цена, по которой объект основных средств может быть продан на основании сделки в условиях свободной конкуренции, когда независимые продавец и покупатель действуют, располагая всей доступной информацией об объекте основных средств, и на цене сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Сооружения - инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления производственного процесса путем выполнения технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления непроизводственных функций.

Специализированные основные средства — горно-капитальные выработки, горнотехнические здания, сооружения и передаточные устройства, учитываемые в составе объектов основных средств, непосредственно связанные с отработкой запасов природных алмазов, а также здания и сооружения, которые непосредственно не связаны с отработкой запасов природных алмазов, но не могут быть использованы для других нужд после завершения их отработки и поэтому выбывают независимо от физического состояния и сроков полезного использования.

Срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта основных средств должно приносить экономические выгоды Компании.

Текущий ремонт основных средств – работы, производимые с целью восстановления исправности (работоспособности) объектов основных средств, а также поддержания их эксплуатационных показателей.

Транспорт - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов.

Хозяйственный способ строительства основных средств – создание или реконструкция (модернизация) для собственных нужд объектов основных средств, осуществляемые силами подразделений Компании.

1.3. Используемые счета бухгалтерского учета

Для учета объектов основных средств в АК «АЛРОСА» в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета применяются следующие субсчета к счету 01 «Основные средства»:

01-1 «Собственные основные средства»:

01-11 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-12 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-13 «Другие основные средства»;

01-2 «Арендованные основные средства»:

01-21 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-22 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-23 «Другие основные средства»;

01-3 «Объекты основных средств на консервации»:

01-31 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-32 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию»;

01-33 «Другие основные средства»;

01-5 «Выбытие основных средств».

Амортизация основных средств учитывается в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» на следующих субсчетах, открываемых к счету 02 «Амортизация основных средств»:

02-1 «Амортизация собственных основных средств»:

02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-12 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-13 «Амортизация других основных средств»;

02-2 «Амортизация арендованных основных средств»:

02-21 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-22 «Амортизация объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию»;

02-23 «Амортизация других основных средств».

Бухгалтерский учет поступления основных средств ведется с использованием следующих субсчетов к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных».

2. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Состав основных средств

2.1. 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) или для административных целей	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 административных целей, 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	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	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 или получены Компанией от РС (Я) по договору аренды	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 государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>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> <p>Активы, полученные от РС (Я) по договору аренды, не являются собственностью Компании, но учитываются в составе ее основных средств.</p>

2.2. Состав основных средств

В составе основных средств Компании учитываются:

- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- здания;
- сооружения специализированные основного производства;
- прочие сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства (жилые помещения, квартиры; капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (кроме основных средств, арендованных у РС (Я)); книги, брошюры и другие издания, находящиеся в библиотечных фондах; другие материальные активы, отвечающие критериям, приведенным в Таблице 1).

3. Организация бухгалтерского учета основных средств. Бухгалтерские документы и регистры

3.1. Организация бухгалтерского учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных работ.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если отдельные части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть может учитываться как отдельный инвентарный объект.

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования учета каждого объекта основных средств ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид основных средств: <ul style="list-style-type: none">– земельные участки и объекты природопользования;– здания;– сооружения специализированные основного производства;– сооружения прочие;– машины и оборудование;– транспортные средства;– рабочий, продуктивный и племенной скот;– многолетние насаждения;– прочие основные средства	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Правовой статус: <ul style="list-style-type: none">– собственные основные средства;– основные средства, арендованные у РС (Я);– основные средства, полученные по договорам лизинга;– основные средства, переданные в залог	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования основных средств: <ul style="list-style-type: none">– в основном производстве;	Формирование расходов по обычным видам деятельности и операционных расходов.

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> – во вспомогательных производствах; – в обслуживающих производствах и хозяйствах; – для целей управления; – при продаже продукции (работ, услуг); – сданные в аренду сторонним организациям. 	Формирование отчетности по РСБУ.
<p>Степень эксплуатации основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в эксплуатации; – на складе; – на капитальном ремонте, реконструкции, модернизации; – на консервации. 	<p>Формирование расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p> <p>Контроль за использованием основных средств.</p>
Место нахождения основных средств	Контроль за сохранностью и использованием основных средств.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью основных средств.
Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>
<p>Амортизационная группа:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 1-я группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); – 2-я группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); – 3-я группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); – 4-я группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); – 5-я группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); 	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по МСФО.</p> <p>Формирование налоговой отчетности.</p>
<ul style="list-style-type: none"> – 6-я группа (срок полезного использования свыше 10-ти до 15-ти лет); – 7-я группа (срок полезного использования свыше 15-ти до 20-ти лет); – 8-я группа (срок полезного использования свыше 20-ти до 25-ти лет); – 9-я группа (срок полезного использования свыше 25-ти до 30-ти лет); – 10-я группа (срок полезного использования свыше 30-ти лет). 	
<p>Способ начисления амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – линейный способ без специального коэффициента; 	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по</p>

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> – линейный способ со специальным коэффициентом; – по потонным ставкам. 	МСФО. Формирование налоговой отчетности.

3.2. Документальное оформление операций с основными средствами

При проведении операций с основными средствами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 3.

Таблица 3

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Поступление, внутреннее перемещение основных средств	
Поступление основных средств от сторонних организаций в УМТС	Акт о приеме (поступлении) оборудования.
Поступление основных средств в структурные подразделения Компании (кроме УМТС) от сторонних организаций, УМТС, других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б). Инвентарная карточка учета объекта основных средств. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.
Поступление основных средств, законченных строительством, монтажом (от УКС или сторонних организаций)	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б). Инвентарная карточка учета объекта основных средств. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.
Поступление основных средств при реорганизации структурного подразделения Компании от других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс	При поступлении основных средств без смены материально-ответственных лиц: инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). При поступлении основных средств со сменой материально-ответственных лиц: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1);

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	<p>акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а);</p> <p>акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).</p>
Поступление оборудования, требующего монтажа, от УМТС	Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа
Перемещение объекта основных средств в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (унифицированная форма ОС-2).
Капитальный ремонт, реконструкция, модернизация, консервация основных средств	
Передача объектов основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию	<p>Приказ руководителя структурного подразделения с указанием срока капитального ремонта (реконструкции, модернизации).</p> <p>Дефектная ведомость (при передаче объектов основных средств на капитальный ремонт).</p>
Незавершенный капитальный ремонт, реконструкция, модернизация основных средств	Акт о приемке выполненных работ (унифицированная форма КС-2)
Прием основных средств из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ОС-3).
Перевод основных средств на консервацию и из консервации	Приказ руководителя структурного подразделения (при передаче на консервацию – с указанием срока консервации).
Амортизация основных средств	
Начисление амортизации	Ведомость начисления амортизации основных средств.
Инвентаризация основных средств	
Инвентаризация основных средств	<p>Инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1).</p> <p>Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (унифицированная форма ИНВ-18).</p>
Выбытие основных средств	
Ликвидация основных средств	<p>Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4).</p> <p>Акт о списании автотранспортных средств (унифицированная форма ОС-4а).</p> <p>Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (унифицированная форма ОС-4б).</p>

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Продажа, безвозмездная передача основных средств сторонним организациям, передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).
Передача основных средств другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1). Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а). Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).
Передача основных средств при реорганизации структурного подразделения Компании вновь образованным структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	При передаче основных средств без смены материально-ответственных лиц: инвентаризационная опись основных средств (унифицированная форма ИНВ-1). При передаче основных средств со сменой материально-ответственных лиц: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1); акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма ОС-1а); акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма ОС-1б).

Акт о приеме (поступлении) оборудования

Акт о приеме (поступлении) оборудования составляется при поступлении приобретенных основных средств в УМТС в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-14, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Раздел унифицированной формы «Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств» исключен. Включен раздел «Записи в бухгалтерском учете произведены».
Условия составления	При поступлении оборудования на склады УМТС
Кем составляется	Комиссией, уполномоченной на прием оборудования
Дата составления	Дата фактического поступления оборудования на склады УМТС

Количество экземпляров	2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения УМТС или уполномоченным им лицом
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию УМТС; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС

В случае невозможности проведения качественной приемки основных средств при их поступлении на склад УМТС в акте о приеме (поступлении) оборудования делается отметка о том, что он является предварительным, составленным по наружному осмотру. В акте отражаются также качественные и количественные расхождения с товарно-транспортными накладными, спецификациями и другими документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется структурными подразделениями Компании (кроме УМТС) в следующих случаях:

- поступление объектов основных средств от УМТС;
- поступление объектов основных средств, законченных строительством или монтажом, от УКС;
- поступление объектов основных средств от других структурных подразделений Компании, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- поступление объектов основных средств от сторонних организаций;
- передача (продажа, безвозмездная передача, передача в уставные капиталы) объектов основных средств сторонним организациям.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
Условия составления	При поступлении объекта основных средств в подразделение Компании от УМТС, УКС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или при его передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество	3 (Три) на каждый объект основных средств

экземпляров	
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – представителю УМТС, другого структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы) объекты основных средств; третий экземпляр – в УКС для учета ввода объектов основных средств в целом по Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В состав комиссии по приему объектов основных средств включаются технические специалисты, способные оценить состояние основных средств.

Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Акт о приеме-передаче зданий (сооружения) оформляется структурными подразделениями Компании при поступлении и передаче зданий или сооружений, законченных строительством, а также приобретенных или проданных (переданных безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 3 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-1а, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Раздел 2 унифицированной формы «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» дополнен графой «В том числе проценты по кредитам банков, руб. коп.», заполняемой в целях формирования информации для налогового учета
Основания составления	При принятии здания (сооружения), законченного строительством - на основании акта приемки законченного строительства приемочной комиссией (типовая межотраслевая форма КС-14, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора. При приобретении или продаже (безвозмездной передаче, передаче в качестве вклада в уставный капитал) сторонним организациям – на основании договора купли-продажи (соглашения о безвозмездной передаче, учредительных документов)
Условия составления	На основе проведенных комиссией обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата обследования здания (сооружения) комиссией

Количество экземпляров	При принятии объекта, законченного строительством - по количеству членов приемочной комиссии. 2 (Два) на каждое здание (сооружение) – при покупке или продаже (безвозмездной передаче, передаче в уставный капитал) сторонним организациям
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объекту основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения, принявшего здание (сооружение); остальные экземпляры – представителям продавца (покупателя) зданий (сооружений), членам приемочной комиссии по принятию объектов, законченных строительством
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) оформляется при получении или выбытии объектов основных средств, если эти объекты:

- поступили в одном календарном месяце;
- имеют одно и то же производственное или хозяйственное назначение, технические характеристики, одинаковую стоимость.

Порядок оформления акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 4 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-1б, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
Условия составления	При поступлении объектов основных средств в подразделение Компании от УМТС, других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, сторонних организаций или их передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, сторонним организациям
Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	3 (Три) на каждую группу объектов основных средств
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Прилагаемые документы	Техническая документация по объектам основных средств
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения;

	<p>второй экземпляр – представителю УМТС, структурного подразделения, подразделения, выделенного на отдельный баланс, или сторонней организации, от которых получены (которым переданы) объекты основных средств;</p> <p>третий экземпляр – в УКС для учета ввода основных средств в целом по Компании</p>
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

Накладная на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, оформляется при передаче оборудования, требующего монтажа, приобретенного УМТС, другим структурным подразделениям Компании.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа, приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 5 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании унифицированной формы ОС-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При передаче оборудования, требующего монтажа, от УМТС другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Бухгалтерией отделения УМТС
Дата составления	Дата передачи оборудования, требующего монтажа
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	<p>Первый экземпляр - в бухгалтерию отделения УМТС;</p> <p>второй экземпляр – материально-ответственному лицу, отпустившему оборудование;</p> <p>третий экземпляр – в бухгалтерию подразделения, получившего оборудование;</p> <p>четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему оборудование</p>
Срок передачи	В соответствии с графиками документооборота отделения УМТС и подразделения Компании, принявшего оборудование

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

Накладная на внутреннее перемещение оформляется при передаче объектов основных средств в пределах одного структурного подразделения или подразделения, выделенного на отдельный баланс.

Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение основных средств приведен ниже.

Форма накладной (см. Приложение 6 к	Унифицированная форма ОС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
-------------------------------------	---

настоящему Стандарту)	
Условия составления	При передаче основных средств в пределах подразделения Компании
Основание составления	Приказ руководителя подразделения Компании или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи основных средств
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр - в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему объект основных средств; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, получившему объект основных средств
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

При перемещении объекта основных средств в пределах подразделения Компании в инвентарную карточку учета объекта основных средств вносится информация о его перемещении.

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

На основании акта приема-передачи объекта основных средств, акта приема-передачи здания (сооружения), накладной на внутреннее перемещение (при получении объектов основных средств от других структурных подразделений), а также технической документации на объект, счетов поставщиков и других документов, подтверждающих стоимость объекта основных средств, в бухгалтерии структурного подразделения, получившего основные средства, составляется инвентарная карточка учета объекта основных средств. Карточка заполняется в одном экземпляре бухгалтером, ответственным за ведение учета основных средств в порядке, описанном ниже. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Форма карточки (см. Приложение 7 к настоящему Стандарту)	<p>Разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании унифицированной формы ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.</p> <p>В раздел 1 унифицированной формы «Сведения об объекте основных средств на дату передачи» дополнительно включена графа 3 «Дата первоначального принятия к учету в Компании», в которой подразделения, получившие основные средства от других подразделений Компании (кроме УМТС) отражают на основании копии карточки учета объекта основных средств передающего подразделения дату, когда объект был впервые принят к учету в Компании после его приобретения у сторонних организаций или по окончании строительства.</p>
--	--

Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); акт о приеме-передаче здания (сооружения); техническая документация; счета поставщиков
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один)

По объектам основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств

Карточка применяется для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. При использовании автоматизированной системы бухгалтерского учета инвентарные карточки группового учета объектов основных средств могут вестись и храниться в электронном виде и распечатываться на бумажных носителях по мере необходимости.

Оформление инвентарной карточки группового учета объектов основных средств производится в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 8 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-ба, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
Условия составления	При принятии основных средств к бухгалтерскому учету
Основание составления	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств; накладная на внутреннее перемещение
Кем составляется	Бухгалтерией
Дата составления	Дата акта о приеме-передаче или накладной на внутреннее перемещение
Количество экземпляров	1 (Один)

По группам объектов основных средств, приобретенным за иностранную валюту, в инвентарной карточке справочно указывается их стоимость в соответствующей валюте.

При производстве капитального ремонта, модернизации, реконструкции объекта основных средств в инвентарную карточку на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов вносятся соответствующие данные.

Акт о приемке выполненных работ

Для оформления незавершенных по состоянию на отчетную дату капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств применяется акт о приемке выполненных работ. Порядок оформления акта приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 9 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма КС-2, утвержденная постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100
Условия составления	Наличие на отчетную дату незавершенных капитальных ремонтов, реконструкции, модернизации объектов основных средств
Кем составляется	Представителем подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств
Дата составления	По арендованным основным средствам: ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца. По состоянию на иные даты – по требованию Центральной бухгалтерии Компании. По собственным основным средствам: ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала.
Количество экземпляров	По арендованным основным средствам: 3 (Три). По собственным основным средствам: 2 (Два)
Кем подписывается	Руководителями подразделений (сторонних организаций), осуществляющих капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств, или уполномоченными ими лицами, и подразделений, на балансе которых числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, на балансе которого числятся основные средства, переданные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию. Второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществляющего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств. Третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в Центральную бухгалтерию Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

Для оформления приема объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Оформление акта производится в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 10 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ОС-3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Условия составления	При приемке основных средств из ремонта (реконструкции, модернизации)
Кем составляется	Приемочной комиссией
Дата составления	Дата осмотра основных средств приемочной комиссией
Количество экземпляров	По арендованным основным средствам: 3 (Три). По собственным основным средствам: 2 (Два)
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения, принимающего основные средства из капитального ремонта, реконструкции, модернизации; второй экземпляр – представителю подразделения (сторонней организации), осуществлявшего капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств; третий экземпляр (по арендованным основным средствам) – в Центральную бухгалтерию Компании
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

На основании акта работник бухгалтерии, ведущий учет основных средств, вносит данные о произведенном капитальном ремонте, реконструкции, модернизации в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

Ведомость начисления амортизации основных средств

Ведомость начисления амортизации основных средств применяется для оформления учета начисленной амортизации основных средств. Начисление амортизации основных средств производится по нормам, установленным техническими службами структурного подразделения при принятии основных средств к бухгалтерскому учету. Ведомость составляется ежемесячно в разрезе субсчетов, счетов бухгалтерского учета, цехов (отделов) структурного подразделения в порядке, указанном ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 11 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
--	--------------------------------------

Кем составляется	Бухгалтером, осуществляющим начисление амортизации
Срок составления	По окончании отчетного месяца в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	1 (Один)
Особенности составления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Ежемесячно распечатывается, заверяется подписью бухгалтера и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе

Инвентаризационная опись основных средств

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в инвентаризационной описи основных средств, оформляемой в приведенном ниже порядке.

Форма описи (см. Приложение 12 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации основных средств
Количество экземпляров	2 (Два) – по собственным основным средствам. 3 (Три) – по основным средствам, арендованным у РС (Я) и других арендодателей, и основным средствам, принятым на ответственное хранение
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу; третий экземпляр – арендодателю (собственнику основных средств, принятых на ответственное хранение)
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Инвентаризационная опись подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и работниками, ответственными за сохранность основных средств.

Результаты инвентаризации основных средств, арендованных у РС (Я), отражаются в отдельных описях. В отдельных описях также отражаются результаты инвентаризации основных средств, арендованных у других арендодателей и принятых на ответственное хранение.

Инвентаризационная опись основных средств используется также для оформления приема-передачи основных средств без смены материально-ответственных лиц при реорганизации структурного подразделения Компании.

Бухгалтерией проверяется правильность всех расчетов в инвентаризационной описи, после чего главный бухгалтер подписывает ее последний лист. Опись должна храниться в архиве структурного подразделения 5 лет.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки основных средств. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Форма ведомости (см. Приложение 13 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-18, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	В течение 10 дней после получения инвентаризационной описи основных средств
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Сличительная ведомость составляется только по тем основным средствам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Для оформления списания (ликвидации) объектов основных средств Компанией используется акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств). Акт о списании объекта основных средств оформляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 14 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Акт о списании оборудования автоматизации и связи утверждается руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу

Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения
---------------	--

На основании акта о списании основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

При списании оборудования автоматизации и связи комиссия, назначенная руководителем структурного подразделения, направляет составленный акт на утверждение в Отдел автоматизации и связи Компании. Списание оборудования автоматизации и связи с бухгалтерского учета в структурном подразделении осуществляется только после получения акта о списании основных средств, утвержденного руководителем Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченным им лицом.

Второй экземпляр акта о списании основных средств служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Акт о списании автотранспортных средств

Акт о списании автотранспортных средств составляется в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 15 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-4а, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем Транспортного отдела Компании или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объекта основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию вместе с документом, подтверждающим снятие автотранспортного средства с учета в Госавтоинспекции; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

Акт о списании автотранспортных средств, составленный комиссией структурного подразделения, направляется для утверждения в Транспортный отдел Компании. При получении акта, утвержденного руководителем Транспортного отдела Компании или уполномоченным им лицом, бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки учета транспортных средств.

Второй экземпляр акта о списании автотранспортных средств служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

Списанные автотранспортные средства подлежат снятию с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Акт о списании групп объектов основных средств

Акт о списании групп объектов основных средств может использоваться при одновременном списании групп однородных объектов основных средств. Порядок составления акта о списании групп объектов основных средств приведен ниже.

Форма акта (см. Приложение 16 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ОС-46, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата осмотра объектов основных средств комиссией
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – передается в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта о списании групп объектов основных средств бухгалтерией структурного подразделения вносятся данные в инвентарные карточки их учета.

Второй экземпляр акта о списании групп объектов основных средств служит основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся при их списании.

4. Поступление основных средств

4.1. Определение первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости. Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 4.

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.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость основных средств, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения.

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.

Таблица 4.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Способ приобретения основных средств							
	Строитель-ство		Приобрете-ние		По договору лизинга	Получение безвоз-мездно	Внос в счет вклада в уставный капитал	Выявленные при инвен-таризации
	Хозяйственный способ	Подрядный способ	Оплата денежными	Оплата неденеж-ными средствами				
Суммы, подлежащие уплате продавцу (лизингодателю) в соответствии с условиями договора								
Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией								
Согласованная оценка								
Рыночная стоимость								
Суммы, уплачиваемые по договорам строительного подряда								
Фактические расходы на строительство (сооружение)								
Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением основных средств								
Таможенные пошлины и сборы								
Часть НДС, включаемая в стоимость основных средств в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ								
Иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением (созданием) основных средств								
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств								
Затраты на доставку основных средств до складов УМТС								
Затраты по доведению основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию								

Основные средства, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании.

Стоимость услуг оценщика по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств и основных средств, выявленных при инвентаризации, в стоимость основных средств не включается, а учитывается в составе общехозяйственных расходов структурного подразделения.

4.2. Приобретение основных средств через УМТС

Первоначальная стоимость приобретаемых объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, отражается в бухгалтерском учете УМТС с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа, принимаются к учету с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 07 «Оборудование к установке» и 08-4 «Приобретение объектов основных средств» по фактическим расходам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы УМТС, относящиеся к нескольким объектам основных средств, оборудования, требующего монтажа, распределяются между ними пропорционально ценам приобретения основных средств, подлежащим уплате продавцу (лизингодателю) в соответствии с условиями договоров.

4.2.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях

Операции по приобретению основных средств по договорам купли-продажи с расчетами в рублях отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком за основные средств на основании счетов поставщиков	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены управлением УМТС расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены управлением УМТС вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены объекты основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражена отделением УМТС стоимость приобретенных	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79

1	2	3	4
основных средств			«Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены в отделениях УМТС суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах поставщиков, при покупке основных средств	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана Центральной бухгалтерией Компании УМТС оплата задолженности поставщикам	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплаченная задолженность поставщикам и подрядчикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС, уплаченный при приобретении основных средств, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через Центральную бухгалтерию Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
монтажа			
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом Центральной бухгалтерии Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего монтажа, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена Центральной бухгалтерией Компании передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям Компании	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенным основным средствам, оборудованию, требующему монтажа	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с Центральной бухгалтерией	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями НДС от УМТС по приобретенным основным средствам, оборудованию, требующему монтажа	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 170, п. 4

1	2	3	4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стоимость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

4.2.2. Приобретение основных средств по договорам купли продажи с расчетами в условных единицах

Стоимость основных средств, расчеты за которые производятся в рублях по установленному договором курсу условных денежных единиц, определяется в соответствии с порядком оплаты: полная предоплата, частичная предоплата, полная последующая оплата.

Пример расчета стоимости основных средств, выраженной в условных единицах, приведен в Таблице 5.

Приобретается оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 1 000 условных единиц (далее – у.е.) плюс НДС – 180 у.е. Расчеты производятся в рублях по курсу доллара США к рублю, установленному Банком России на дату оплаты.

Курс у. е. составляет:

на дату предоплаты – 32,50 руб.;

на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету – 32,55 руб.;

на дату окончательного расчета с поставщиком – 32,60 руб.

Таблица 5.

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
I. Оборудование приобретено на условиях предоплаты 100% стоимости				
1.	Отражено перечисление аванса поставщику	<i>Управление УМТС</i>		38 350
		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(1 180 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение оборудования	<i>Управление УМТС</i>		38 350
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
		<i>Отделение УМТС</i>		32 500
		15 «Заготовление и	79-2	(1 000 x 32,50)

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		приобретение материальных ценностей»	«Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	
3.	Отражен НДС по приобретенному оборудованию в соответствии со счетом-фактурой поставщика	<i>Отделение УМТС</i>		5 850
		19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	79-2 «Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	(180 x 32,50)
4.	Принято к учету приобретенное оборудование	<i>Отделение УМТС</i>		32 500
		08-4 «Приобретение объектов основных средств»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	(1 000 x 32,50)
5.	Отражена оплата НДС поставщику	<i>Отделение УМТС</i>		5 850
		19-1 «НДС, уплаченный при приобретении ОС»	19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС	
6.	Отражена передача оборудования отделением УМТС структурному подразделению Компании	<i>Отделение УМТС</i>		32 500
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по текущим операциям»	08-4 «Приобрете- ние объектов ос- новных средств»	
7.	Начислен отделением УМТС НДС при передаче оборудования структурному подразделению Компании	<i>Отделение УМТС</i>		5 850
		79-1 «Внутрихозяйствен ные расчеты по выделенному имуществу»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	(32 500 x 18%)
II. Оборудование приобретено на условиях предоплаты 30% стоимости				
1.	Отражено перечисление аванса поставщику в сумме 300 у.е. плюс НДС 54 у.е.	<i>Управление УМТС</i>		11 505
		60 «Расчеты с по- ставщиками и под- рядчиками»	79-2 «Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	(354 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение оборудования	<i>Управление УМТС</i>		38 391,30
		79-2 «Внутрихозяйствен	60 «Расчеты с поставщиками и	(354 x 32,50 + 826 x 32,55)

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		ные расчеты по текущим операциям»	подрядчиками»	
		Отделение УМТС		32 535
		15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(300 x 32,50 + 700 x 32,55)
3.	Отражен НДС по приобретенному оборудованию в соответствии со счетом-фактурой поставщика	Отделение УМТС		
		19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	5 856,30 (54 x 32,50 + 126 x 32,55)
4.	Принято к учету приобретенное оборудование	Отделение УМТС		32 535
		08-4 «Приобретение объектов основных средств»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	
5.	Отражено погашение задолженности перед поставщиком в сумме 700 у.е. плую НДС 126 у.е.	Управление УМТС		26 927,60
		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(826 x 32,60)
6.	Списаны в управлении УМТС отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиком	Управление УМТС		41,30
		91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	(11 505 + 26 927,60 – 32 535 -5 856,30)
7.	Отражены суммовые разницы по НДС	Управление УМТС		
		19-11 «НДС, уплаченный при приобретении ОС»	91-1 «Прочие доходы»	6,30 (126 x (32,60 – 32,55))
8.	Отражена оплата НДС поставщику	Управление УМТС		6,30
		19-1 «НДС, уплаченный при приобретении ОС»	19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	
		Отделение УМТС		5 856,30
		19-1 «НДС,	19-11 «НДС,	

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		уплаченный при приобретении ОС»	предъявленный при приобретении ОС»	
9.	Отражена передача оборудования отделением УМТС структурному подразделению Компании	Отделение УМТС		32 535
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по текущим операциям»	08-4 «Приобрете- ние объектов ос- новных средств»	
10.	Начислен отделением УМТС НДС при передаче оборудования структурному подразделению Компании	Отделение УМТС		5 856,30
		79-1 «Внутрихозяйствен ные расчеты по выделенному имуществу»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	(32 535 x 18%)
III. Оборудование приобретено на условиях полной последующей оплаты				
1.	Отражена задолженность за оборудование перед поставщиком	Управление УМТС		38 409
		79-2 «Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	(1 180 x 32,55)
		Отделение УМТС		32 550
		15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	79-2 «Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	(1 000 x 32,55)
2.	Отражен НДС по приобретенному оборудованию в соответствии со счетом-фактурой поставщика	Отделение УМТС		5 859
		19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	79-2 «Внутрихозяйствен ные расчеты по текущим операциям»	(180 x 32,55)
3.	Принято к учету приобретенное оборудование	Отделение УМТС		32 550
		08-4 «Приобретение объектов основных средств»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	
4.	Отражено перечисление денежных средств поставщику	Управление УМТС		38 468
		60 «Расчеты с по- ставщиками и под-	79-2 «Внутрихозяйствен	(1 180 x 32,60)

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
		рядчиками»	ные расчеты по текущим операциям»	
5.	Списаны суммовые разницы по расчетам с поставщиком	Управление УМТС		59
		91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	(38 468 – 32 409)
6.	Отражены суммовые разницы по НДС	Управление УМТС		9
		19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	91-1 «Прочие доходы»	(180 x (32,60 – 32,55))
7.	Отражена оплата НДС поставщику	Управление УМТС		9
		19-1 «НДС, уплаченный при приобретении ОС»	19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	
		Отделение УМТС		5 859
		19-1 «НДС, уплаченный при приобретении ОС»	19-11 «НДС, предъявленный при приобретении ОС»	
8.	Отражена передача оборудования отделением УМТС структурному подразделению Компании	Отделение УМТС		32 550
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	08-4 «Приобретение объектов основных средств»	
9.	Начислен НДС при передаче оборудования структурному подразделению Компании	Отделение УМТС		5 859
		79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	(32 550 x 18%)

4.2.3. Приобретение основных средств по договорам мены

Стоимость основных средств, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средств в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компании, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в отделении УМТС стоимость основных средств, приобретенных по договору мены	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 11
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Передана от Центральной бухгалтерии управлению УМТС погашенная задолженность в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Получена управлением УМТС от Центральной бухгалтерии погашенная задолженность за основные средства	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены управлением УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Отражены отделениями УМТС транспортные расходы по доставке основных средств до складов УМТС	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены управлением УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
Отражены отделениями УМТС прочие расходы, связанные с приобретением основных средств	15	79-2, 60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
На основании счетов-фактур поставщиков в отделениях УМТС отражен НДС по основным средствам и прочим расходам по их приобретению	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам после исполнения сторонами обязательств по договору мены	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС после погашения обязательств сторон по договору мены	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Приняты к учету отделением УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена отделениями УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
подразделениям через Центральную бухгалтерию Компании			
Передана Центральной бухгалтерией Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом Центральной бухгалтерии Компании стоимость основных средств, передаваемых структурным подразделениям	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена Центральной бухгалтерией Компании передача основных средств структурным подразделениям	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенному оборудованию	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с Центральной бухгалтерией	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями НДС от УМТС по приобретенному оборудованию	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании в целях нало-	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»;

1	2	3	4
гоообложения			НК РФ, ст. 170, п. 4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стоимость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

4.2.4. Приобретение основных средств на внешнем рынке

Стоимость основных средств, приобретенных за иностранную валюту, определяется в рублях по курсу Банка России на дату перехода к АК «АЛРОСА» прав собственности на основные средства в соответствии с условиями договора.

Таможенные платежи в иностранной валюте, уплачиваемые при приобретении основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств в рублях по курсу на дату грузовой таможенной декларации.

Платежи в иностранной валюте за доставку основных средств и другие услуги, связанные с приобретением основных средств, включаются в стоимость объектов основных средств в рублях по курсу на дату оказания услуг. Датой оказания услуг является дата подписания акта приема-передачи оказанных услуг, дата счета поставщика или других документов, определенных договором на оказание услуг.

В бухгалтерском учете при приобретении импортных основных средств производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена управлением УМТС задолженность перед поставщиками по курсу на дату перехода права собственности на приобретенные основные средства к Компании	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Отражена отделением УМТС стоимость основных средств на дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Передана УМТС Центральной бухгалтерией Компании оплата задолженности постав-	79-2	52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
щикам			расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплата задолженности поставщикам	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены управлением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены отделением УМТС расходы по доставке имущества на территории РФ	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8;
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отделениями УМТС отражен НДС по доставке имущества на территории РФ	19-11	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана УМТС Центральной бухгалтерией Компании оплата услуг поставщиков по доставке имущества на территории РФ	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплата задолженности по-	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками

1	2	3	4
ставщикам по доставке имущества на территории РФ			и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УМТС Центральной бухгалтерией Компании оплата таможенных платежей	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята УМТС от Центральной бухгалтерии Компании оплата таможенных платежей	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Переданы управлением УМТС отделению УМТС платежи, уплаченные на таможене при ввозе основных средств	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отделением УМТС импортные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражен отделением УМТС НДС, уплаченный на таможене при ввозе импортируемого имущества	19-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 171, п. 2
Приняты к учету в отделениях УМТС приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа	07, 08-4	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам за услуги на территории РФ	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен отделениями УМТС к вычету НДС, уплаченный на таможне и поставщикам по расходам на территории Российской Федерации	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 171, п. 2; ст. 172, п. 1
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям НДС по приобретенному оборудованию	79-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена отделением УМТС передача основных средств, оборудования, требующего монтажа, структурным подразделениям через Центральную бухгалтерию Компании	79-21	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией Компании УКСу стоимость приобретенных УМТС основных средств, оборудования, требующего монтажа	79-2, 79-31	79-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена УКСом стоимость приобретенных УМТС объектов основных средств и оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	79-2, 79-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УКСом Центральной бухгалтерии Компании стоимость основных средств, оборудования, требующего	79-2	07, 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
монтажа, передаваемых структурным подразделениям			
Отражено структурными подразделениями Компании поступление объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, по расчетам с Центральной бухгалтерией	01-13, 01-23, 07	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят к учету структурными подразделениями от УМТС НДС по основным средствам	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков и уплаченного на таможне, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4 01-13, 01-23	19-1 08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Предъявлен структурными подразделениями к вычету НДС, не включенный в стоимость основных средств в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

4.3. Приобретение основных средств структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам*

4.3.1. Приобретение основных средств по договорам купли-продажи или мены

Структурные подразделения Компании, приобретающие основные средства по децентрализованным поставкам по договорам купли-продажи или мены, определяют стоимость объектов основных средств в порядке, описанном в разделах **Error! Reference source not found.** «Определение первоначальной стоимости основных средств» и **Error! Reference source not found.** «Приобретение основных средств через УМТС» настоящего Стандарта. При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам купли-продажи в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

* Бухгалтерский учет операций по приобретению основных средств для собственных нужд УМТС ведется также в соответствии с положениями данного раздела Стандарта

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа, основных средств на основании счетов поставщиков	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению оборудования, требующего монтажа, основных средств, вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены основные средства, и другие расходы, связанные с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 8
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС за приобретенные основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств, часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Оплачены счета поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и расходы, связанные с их приобретением, со счетов структурного подразделения	60	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена оплата счетов поставщиков за основные средства, оборудование, требующее монтажа, и	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
расходов, связанных с их приобретением, со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании			
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Приняты к учету основные средства	01-13, 01-23	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный при приобретении основных средств, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

При приобретении основных средств, оборудования, требующего монтажа, по договорам мены в бухгалтерском учете структурных подразделений производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед поставщиком по договору мены за поставляемые основные средства, оборудование, требующее монтажа, в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче структурным подразделением, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 11
Отражены транспортные расходы по доставке основных средств, оборудования, требующего монтажа	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12

1	2	3	4
Отражены прочие расходы, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа, основных средств и доведением их до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию	07, 08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 6/01, п. 12
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по основным средствам, оборудованию, требующему монтажа, и прочим расходам по их приобретению	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражена задолженность за поставленную в исполнение обязательств по договору мены продукцию (товары, работы, услуги), иные ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Включена в стоимость основных средств часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Приняты к учету основные средства	01-13, 01-23	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Отражено погашение задолженности перед поставщиком после исполнения обязательств по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена оплата НДС после исполнения обязательств по договору мены	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС после исполнения обязательств по договору мены и принятия к учету основных средств	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

4.3.2. Поступление основных средств от других структурных подразделений (кроме УМТС)

Основные средства, полученные от других структурных подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения.

Данные о восстановительной (первоначальной) стоимости, начисленной на дату передачи амортизации основных средств и результатах их переоценок (в случае, когда результаты переоценки на момент передачи основных средств числятся в бухгалтерском учете передающего подразделения на счете 83 «Добавочный капитал»), произведенных до момента передачи, отражаются в бухгалтерском учете на основании накладной на внутреннее перемещение и копии карточки учета объекта основных средств, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект основных средств.

При принятии к учету основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании, не изменяются:

- *восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств;*
- *начисленная до момента передачи амортизация основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении норм или сумм начисленной амортизации);*
- *норма амортизации основных средств (за исключением случаев выявления при приемке объекта основных средств ошибок при определении нормы амортизации);*
- *способ амортизации основных средств;*
- *оставшийся срок полезного использования основных средств.*

Начисление амортизации полученных от другого структурного подразделения основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету подразделением-получателем.

В открываемую структурным подразделением-получателем карточку учета объекта основных средств вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего основные средства подразделения Компании:

- *восстановительная (первоначальная) стоимость объекта основных средств;*
- *срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта основных средств на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или строительства;*
- *сумма начисленной амортизации;*
- *норма амортизации;*

- способ амортизации;
- дата первой постановки объекта основных средств на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или строительства;
- сведения о произведенных переоценках объекта основных средств.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего основные средства, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена восстановительная (первоначальная) стоимость основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании	79-1	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены результаты переоценки собственных основных средств, полученных от другого структурного подразделения Компании	79-1	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Если результаты переоценки полученного объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании, отражение полученных сумм переоценки подразделением – получателем объекта основных средств по кредиту счета 83-1 «Добавочный капитал – переоценка» не производится.

Если при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств выявлены ошибки в суммах начисленной подразделением, передавшим объект, амортизации, подразделение–получатель основных средств производит перерасчет ранее начисленной амортизации. Доначисленные (сторнированные) суммы амортизации объекта основных средств передаются подразделением – получателем подразделению, передавшему основные средства, по бухгалтерскому avisу с приложением бухгалтерской справки, содержащей перерасчет амортизации и его обоснование.

Доначисление (сторно) сумм амортизации полученного объекта основных средств отражается подразделением-получателем по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Подразделение, передавшее объект основных средств проверяет данные перерасчета и на их основании производит исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за отчетный год - дебет счета учета расходов, на который начислялась амортизация переданного основного средства (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» - кредит счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»;
- по амортизации, доначисленной (сторнированной) за предыдущие годы – дебет счета 91-2 «Прочие расходы» - кредит счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу». Амортизация, доначисленная (сторнированная) за предыдущие годы учитывается в составе внереализационных расходов (доходов) Компании как убытки (прибыли) прошлых лет, выявленные в отчетном году.

4.3.3. *Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем*

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе Компании, определяется как общая сумма платежей, подлежащих уплате в соответствии с договором лизинга, включая выкупную цену предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к Компании, плюс затраты на доведение объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга) и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, отражается Компанией за балансом по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга.

Приобретение основных средств по договорам лизинга через УМТС отражается в бухгалтерском учете УМТС и структурных подразделений Компании в порядке, установленном разделом 4.2 настоящего Стандарта. Учет расчетов с лизингодателем по договорам лизинга при централизованных поставках ведется управлением УМТС.

Начисление платежей, причитающихся к уплате лизингодателю в соответствии с договором, производится на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца.

Приобретение основных средств по договорам лизинга и расчеты с лизингодателем отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в порядке, описанном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Принят структурным подразделением к	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01

1	2	3	4
бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС			«Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами лизингодателя и других поставщиков	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в стоимость лизингового имущества часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей Главной или Центральной бухгалтерией Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата части НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС в оплаченной части в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Отражена структурным подразделением оплата выкупного платежа лизингодателю со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Оплачен выкупной платеж со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51
Отражена оплата НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предмет лизинга учитывается на балансе Компании. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Принят структурным	01-13	79-1	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
подразделением к бухгалтерскому учету объект лизинга, приобретенный через УМТС			учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением договорная стоимость лизингового имущества и расходы, связанные с его получением, в соответствии со счетами лизингодателя и других поставщиков при децентрализованных поставках	08-4	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами лизингодателя и других поставщиков	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в стоимость лизингового имущества часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят на баланс объект лизинга	01-13	08-4	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 8
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
Отражена сумма причитающихся лизингодателю в отчетном периоде лизинговых платежей в соответствии с условиями договора	76	76	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислена амортизация лизингового имущества	20, 23, 25, 26, 29, 44	02-13	Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 257, п. 7; ст. 259, п. 7
Отражено структурным подразделением перечисление лизинговых платежей Главной или Центральной бухгалтерией Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены лизинговые платежи со счета структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата части НДС лизингодателю	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС в оплаченной части в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана начисленная амортизация предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана первоначальная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	01-5	01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана недоамортизированная стоимость предмета лизинга, подлежащего передаче лизингодателю по окончании срока договора	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 10; ПБУ 6/01, п. 31;

1	2	3	4
			ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 268, п. 1 и 3
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Предусмотрен выкуп предмета лизинга			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
В соответствии со счетом-фактурой лизингодателя отражен НДС по лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Компании			
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС по лизинговым платежам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Отражена выкупная стоимость предмета лизинга в соответствии с договором лизинга на дату выкупа, установленную договором	08-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетом-фактурой лизингодателя НДС от выкупной стоимости предмета лизинга	19-11	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена часть НДС в стоимость принимаемого к учету предмета лизинга в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят к учету подлежащий выкупу предмет лизинга на дату выкупа	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; НК РФ, ст. 257, п. 1
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату выкупа	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражено структурным подразделением перечисление выкупной стоимости лизингового имущества со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислена выкупная	76	51	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимость лизингового имущества со счетов структурного подразделения			учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС по принятому к учету предмету лизинга	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. Выкуп предмета лизинга не предусмотрен			
Отражена за балансом структурного подразделения стоимость полученного предмета лизинга в соответствии с договором	001	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»
Отражены структурным подразделением лизинговые платежи, подлежащие уплате за отчетный период, на дату, установленную договором, и на конец каждого отчетного месяца	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
В соответствии со счетом-фактурой лизингодателя отражен НДС по лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислены структурным подразделением положительные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату операции	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены структурным подразделением отрицательные курсовые разницы по расчетам с лизингодателем в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
операции			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена структурным подразделением оплата лизинговых платежей со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена оплата лизинговых платежей со счетов структурного подразделения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС по лизинговым платежам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списан предмет лизинга с забалансового учета на дату окончания договора лизинга	-	001	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 001 «Арендованные основные средства»

4.3.4. Безвозмездное получение основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных Компанией безвозмездно, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость объектов основных средств определяется Компанией как сумма денежных средств, которая могла бы быть уплачена при приобретении аналогичных основных средств (с учетом фактического износа) на дату их принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости объектов основных средств Компанией используются данные о ценах, действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету, например, справки поставщиков или производителей аналогичных основных средств, информация органов статистики, прайс-листы торговых организаций, публикации в средствах массовой информации, специальная литература, экспертная оценка и др. При проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств расходы на услуги оценщика в стоимость объектов основных средств не включаются, а отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Поступление безвозмездно полученных основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств	08-4	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»;

1	2	3	4
			ПБУ 6/01, п. 10
Отражена стоимость услуг оценщика при проведении экспертной оценки безвозмездно полученных основных средств	26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами НДС на услуги оценщика	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включены в стоимость безвозмездно полученных основных средств расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 6/01, п. 12
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Включен в стоимость основных средств НДС, уплаченный поставщикам за доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с налоговой политикой Компании	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 2 и 4
Принят к учету объект основных средств	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7
Оплачены счета поставщиков по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
			19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету оплаченный НДС по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Начислена амортизация безвозмездно полученных основных средств	20, 23, 25, 26, 29, 44, 97	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 6/01, п. 17
Списаны доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

4.3.5. Учет библиотечных фондов

Стоимость книг, брошюр и других изданий определяется как сумма расходов на их приобретение. Учет поступлений в библиотечные фонды отражается следующими записями на счетах бухгалтерского учета:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенных библиотечных фондов	08-4	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; НК РФ, ст. 256, п. 2, подп. 6
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по библиотечным фондам	19-11	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1
Включена в стоимость библиотечных фондов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 170, п. 2 и 4
Приняты к учету библиотечные фонды	01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;
Оплачены счета поставщиков библиотечных фондов	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в бухгалтерском учете оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Принята к вычету часть НДС по приобретенным изданиям, не включенная в их стоимость в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1

4.3.6. Поступление основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал

Стоимость основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал Компании, определяется в согласованной сторонами оценке, отраженной в учредительных документах. В стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе основных средств на территорию РФ.

При поступлении основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал, в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено поступление объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-4	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 6/01, п. 9
Отражены расходы на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, в котором они при-	08-4	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

1	2	3	4
годны к использованию			ПБУ 6/01, п. 9 и 12
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по расходам, связанным с доставкой основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 6/01, п. 8; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств часть НДС, предъявленного поставщиками за доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-4	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 2 и п. 4
Оплачены услуги поставщиков по доставке основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Приняты к учету основные средства	01-11, 01-13	08-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 7 и 9
Предъявлен к вычету НДС по расходам, связанным с доставкой основных средств и приведением их в состояние, в котором они пригодны к использованию	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Переданы основные средства структурным подразделениям Компании	79-1	01-11, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.4. Строительство основных средств хозяйственным способом, осуществляемое УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- доля общехозяйственных расходов Управления капитального строительства (УКС) Компании, относящаяся к строящемуся объекту основных средств;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству основных средств через УКС отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены подразделениями УКС в разрезе строящихся объектов расходы на строительство, осуществленные собственными силами	23	10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражена подразделениями УКС сдача оборудования в монтаж	23	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к уста-

1	2	3	4
			новке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету подразделениями УКС расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Учен подразделениями (подрядчиками) УКС налог на землю в составе капитальных вложений	23	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Отражены подразделениями (подрядчиками) УКС расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Начислен подразделениями (подрядчиками) УКС НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами	19-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3; ст. 159, п. 2; ст. 167, п. 10

1	2	3	4
Отражена подразделениями (подрядчиками) УКС стоимость услуг поставщиков и подрядчиков	23	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5
Отражен подразделениями (подрядчиками) УКС соответствии со счетами-фактурами поставщиков и подрядчиков НДС по услугам поставщиков и подрядчиков	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Передана дирекции УКС Центральной бухгалтерией Компании оплата услуг поставщиков и подрядчиков	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята дирекцией УКС от Центральной бухгалтерии Компании и передана подразделениям УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена подразделениями УКС оплата задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена подразделениями УКС оплата НДС по прочим расходам на строительство	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Переданы по окончании отчетного месяца подразделениями УКС расходы на строительство каждого объекта дирекции УКС	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты дирекцией УКС расходы на строительство объектов от подразделений УКС	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены расходы на содержание дирекции УКС	26	02, 10, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны по окончании отчетного месяца на расходы на капитальное строительство расходы на содержание дирекции УКС	08	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Распределены между строящимися объектами расходы на содержание дирекции УКС	08	08	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 8
Передан подразделениями УКС НДС по прочим расходам на строительство законченных строительством объектов дирекции УКС	79-2	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят дирекцией УКС НДС по прочим расходам на строительство законченных строительством объектов от подразделений УКС	19-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Предъявлен подразделениями УКС к вычету НДС, начисленный на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Переданы дирекцией УКС расходы на законченные строительством объекты Центральной бухгалтерии Компании при передаче объектов структурным подразделениям – заказчикам	79-2	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передан дирекцией УКС Центральной бухгалтерии Компании НДС по расходам на строительство при передаче	79-2	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
законченных строительством объектов подразделениям – заказчикам			расчеты»
Принята Центральной бухгалтерией от УКС и передана структурным подразделениям – заказчикам стоимость законченных строительством объектов	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принят Центральной бухгалтерией от УКС и передан структурным подразделениям – заказчикам НДС по расходам на строительство	79-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята структурным подразделением-заказчиком стоимость законченного строительством объекта от Центральной бухгалтерии Компании	01-11, 01-13	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Принят структурным подразделением-заказчиком от Центральной бухгалтерии Компании НДС по прочим расходам на строительство	19-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
Предъявлен структурным подразделением-заказчиком к вычету из бюджета НДС по прочим расходам на строительство в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Отражены в структурных подразделениях-заказчиках расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете структурных подразделений государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

4.5. Строительство основных средств структурными подразделениями без участия УКС

В стоимость объектов основных средств, строительство которых осуществлялось структурными подразделениями Компании хозяйственным способом, включаются:

- расходы на проектно-изыскательские работы в связи со строительством, расходы на проведение экологической экспертизы проекта строительства;
- расходы на отвод земельных участков, переселение людей в связи со строительством;
- стоимость использованных при строительстве основных средств материалов и комплектующих, топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- оплата труда работников, занятых на строительстве основных средств, и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- стоимость работ (услуг) сторонних организаций при строительстве объекта основных средств;
- расходы на принятие объекта основных средств государственной комиссией;
- другие расходы, связанные со строительством объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Операции по строительству объектов основных средств подрядным способом отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на строительство, осуществленные цехами вспомогательных производств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.2; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Передано оборудование в монтаж	08-3	07	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 07 «Оборудование к установке»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.3; ПБУ 2/94, п. 7 и 8

1	2	3	4
Учен налог на землю в составе капитальных вложений	08-3	68-09	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8; ПБУ 6/01, п. 8
Приняты к учету расходы по организации и осуществлению приемки законченных строительством объектов	08-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Приняты к учету прочие расходы на строительство	08-3	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.5; ПБУ 2/94, п. 7 и 8
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по прочим расходам на строительство	19-11	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Начислен НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами	19-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3; ст. 159, п. 2; ст. 167, п. 10

1	2	3	4
Приняты к учету законченные строительством объекты основных средств	01-11, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 2/94, п. 9; ПБУ 6/01, п. 7 и 8
После принятия к учету объектов основных средств предъявлен к вычету НДС, начисленный на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Оплачены прочие расходы на строительство	60, 76	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата НДС по прочим расходам на строительство	19-1	19-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
После принятия к учету основных средств предъявлен к вычету уплаченный НДС по прочим расходам на строительство	68-20	19-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Отражены расходы по государственной регистрации объектов недвижимости	25, 26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Отражена в бухгалтерском учете государственная регистрация объектов недвижимости	01-13	01-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

5. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется Компанией на основании приказа Президента Компании. Переоценка производится до текущей (восстановительной) стоимости путем индексации (с применением индекса-дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Переоценке подлежат все основные средства Компании, как собственные, так и арендованные у РС (Я). Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств, арендованных у РС (Я), приведен в разделе 10.2 настоящего Стандарта.

Переоценка объектов основных средств, полученных Компанией по договору лизинга и учитываемых на балансе Компании, производится исключительно в случае наличия в договоре лизинга условий, предусматривающих переоценку предметов лизинга.

При переоценке основных средств производится пересчет их первоначальной стоимости (текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее) и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

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

Результаты проведенной по состоянию 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 баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по статьям «Основные средства», «Добавочный капитал» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по арендному договору с РС (Я).

5.1. Переоценка собственных основных средств

Результаты переоценки собственных основных средств отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Дооценка основных средств</i>			
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств при их дооценке	01-11, 01-12, 01-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств	83-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета описание счета 83 «Доба-

1	2	3	4
при их дооценке			вочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	01-11, 01-12, 01-13	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено увеличение амортизации основных средств в пределах сумм уценки, проведенной в прошлые отчетные периоды и отраженной в составе операционных расходов	91-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»
<i>Уценка основных средств</i>			
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств в пределах сумм проведенной ранее дооценки	83-1	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств в пределах сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	83-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 83 «Добавочный капитал»; ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств сверх сумм проведенной ранее дооценки	84-1	01-11, 01-12, 01-13	ПБУ 6/01, п. 15
Отражено уменьшение амортизации основных средств сверх сумм проведенной ранее дооценки	02-11, 02-12, 02-13	84-1	ПБУ 6/01, п. 15

При выбытии объектов основных средств (кроме случаев их передачи другим структурным подразделениям Компании) сумма их дооценки, числящаяся в составе добавочного капитала по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», переносится с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

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».

Суммы уценки объектов основных средств, отнесенные на счет учета нераспределенной прибыли Компании, раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Компании.

6. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств, кроме перечисленных ниже, погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация следующих видов основных средств:

земельные участки и объекты природопользования;

объекты жилищного фонда;

объекты внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;

многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;

продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста;

объекты библиотечного фонда.

Объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее, списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты на производство или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования.

6.1. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УМТС или сторонних организаций. При принятии приобретенных для других структурных подразделений Компании основных средств к бухгалтерскому учету в УМТС срок полезного использования объектов не устанавливается и амортизация не начисляется.

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 договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О 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 (кроме основных средств, арендованных у РС (Я)), устанавливается не более оставшегося срока их аренды.

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

Срок полезного использования спецодежды, предназначенной для выполнения 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 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» за вычетом срока использования основных средств предыдущим собственником.

Срок полезного использования основных средств может пересматриваться только в случаях, указанных в Таблице 6.

Таблица 6

Основание пересмотра срока полезного использования	Изменение срока полезного использования
Перевод объектов основных средств на консервацию на срок более 3-х месяцев	Продлевается на фактический срок консервации.
Восстановление (капитальный ремонт, реконструкция, модернизация) основных средств продолжительностью свыше 12-ти месяцев	Продлевается на фактический срок проведения работ.
Увеличение срока полезного использования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения	Продлевается в соответствии с заключением технических служб.

6.2. Способы амортизации основных средств

Начисление амортизации основных средств производится следующими способами:

- специализированных основных средств – по потонным ставкам;
- основных средств (кроме специализированных) – линейным способом.

Амортизация специализированных основных средств начисляется по потонным ставкам. Сумма амортизации специализированных основных средств определяется ежемесячно умножением потонной ставки на объем погашаемых запасов. Порядок расчета потонной ставки приведен в разделе IV «Начисление амортизации основных средств» Инструкции

по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной Президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002 г.

Норма амортизации объектов основных средств (кроме специализированных) устанавливается по следующей формуле:

$$N = 1 / T * 100\%, \text{ где:}$$

N – норма амортизации в процентах;

T – срок полезного использования в годах.

Годовая сумма амортизации определяется умножением восстановительной (первоначальной) стоимости объектов основных средств на норму амортизации. Ежемесячная сумма амортизации равна 1/12 годовой суммы.

При начислении амортизации основных средств (кроме специализированных) к рассчитанным нормам амортизации применяются повышающие и понижающие коэффициенты в соответствии с Таблицей 7.

Таблица 7

Условия применения коэффициентов	Применяемые коэффициенты
Эксплуатация основных средств в условиях агрессивной среды	Повышающий коэффициент не более 2.
Эксплуатация основных средств в условиях повышенной сменности	Повышающий коэффициент не более 2.
Объекты основных средств, полученные по договору лизинга	Повышающий коэффициент, предусмотренный условиями договора лизинга, но не более 3. После выкупа имущества в соответствии с договором лизинга применение повышающего коэффициента прекращается.

К одному объекту основных средств может быть применен только один из повышающих коэффициентов, перечисленных в Таблице 7. Например, если полученный по договору лизинга объект основных средств эксплуатируется в условиях агрессивной среды, к норме его амортизации может применяться либо коэффициент 2 (в связи с условиями эксплуатации), либо коэффициент 3 (предусмотренный договором лизинга), но не оба коэффициента одновременно.

Перечень объектов основных средств, эксплуатируемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности и размеры повышающих коэффициентов по каждой группе объектов основных средств утверждаются руководителем структурного подразделения.

6.3. Порядок начисления амортизации

Начисление амортизации основных средств начинается с месяца, следующего:

- за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 «Основные средства»;

- за месяцем расконсервации объекта;
- за месяцем принятия объекта из капитального ремонта, реконструкции, модернизации.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с месяца, следующего:

- за месяцем полной амортизации объекта основных средств;
- за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета структурного подразделения;
- за месяцем перевода объекта основных средств на консервацию сроком более 3-х месяцев;
- за месяцем перевода объекта основных средств на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию сроком более 12-ти месяцев.

При передаче объектов основных средств из одного структурного подразделения Компании (кроме УМТС) в другое начисление амортизации переданных объектов в месяц передачи производится в передающем структурном подразделении. В структурном подразделении – получателе объектов основных средств начисление их амортизации начинается в месяц, следующий за месяцем их получения (в месяц получения подразделением-получателем амортизация не начисляется).

6.4. Начисление амортизации собственных основных средств

Начисление амортизации собственных основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу. Амортизация объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы учитывается по кредиту субсчета 02-11 «Амортизация объектов недвижимости, введенных после 31.01.1998 г. и не прошедших государственную регистрацию» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе АК «АЛРОСА», отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов на производство или расходов на продажу. Начисления амортизации объектов основных средств, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых в соответствии с условиями договора на балансе лизингодателя, АК «АЛРОСА» не производится.

Начисление амортизации собственных основных средств, сданных в аренду, отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учету структурных подразделений начисление амортизации собственных основных средств и основных средств, приобретенных по договорам лизинга и

учитываемых в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА», отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств основного производства	20-1, 20-2, 20-90	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств вспомогательных производств	23	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	26	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств обслуживающих производств и хозяйств	29	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 272, п. 3;

1	2	3	4
			ст. 275.1
Начислена амортизация основных средств сбытовых подразделений, основных средств подразделений торговли и общественного питания	44	02-11, 02-12, 02-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01 п. 17; ПБУ 10/99, п. 5; НК РФ, ст. 259; ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-1	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 265, п. 1, подп. 1
Списана доля доходов будущих периодов при начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 8

Износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства, а также продуктивного скота, оленей и многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Начисление износа указанных объектов производится по установленным нормам амортизационных отчислений один раз в год на конец отчетного года.

При начислении амортизации безвозмездно полученных основных средств производится списание части доходов будущих периодов с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы», пропорционально сумме начисленной амортизации.

6.5. Начисление амортизации основных средств в сезонных производствах

Амортизация основных средств в горно-обогатительных комбинатах Компании, осуществляющих сезонные работы, начисляется ежемесячно (включая межсезонный период) и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств по установленным нормам	97-9	02-13, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
Начислен резерв на покрытие производственных затрат в сезонных производствах	20-1, 20-2 20-1, 20-2	97-9 96-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 20 «Основное производство», 97 «Расходы будущих периодов» и 96 «Резервы предстоящих расходов»
Сторнирован остаток зарезервированных сумм ав конце отчетного года	(20-1), (20-2)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

6.6. Особенности амортизации основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее

Амортизация объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. (включительно) по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» 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».

С целью формирования показателей формы 5 годовой бухгалтерской отчетности структурные подразделения учитывают стоимость списанных на затраты на производство или расходы на продажу основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. обособленно.

Для контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

7. Восстановление основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации. Особенности отражения в бухгалтерском учете операций по восстановлению основных средств, арендованных у РС (Я), отражены в разделе 10 настоящего Стандарта.

7.1. Ремонт основных средств

7.1.1. Ремонт собственных основных средств

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

Данные о проведенном капитальном ремонте основных средств отражаются в инвентарных карточках учета объектов (групп объектов) основных средств.

Операции по ремонту собственных основных средств отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда работникам, занятым ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислен единый социальный налог на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-1, 69-2, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислены страховые платежи в ПФ РФ на оплату труда работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-21, 69-22	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислены платежи по страхованию от несчастных случаев работников, занятых ремонтом собственных основных средств	25-1, 25-2	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страхо-

1	2	3	4
			вании от несчастных случаев, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражено использование материалов и запасных частей для ремонта собственных основных средств	25-1, 25-2	10-1, 10-11, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 73
Отражена стоимость работ (услуг) других вспомогательных производств структурного подразделения по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс, по ремонту собственных основных средств	25-1, 25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по ремонту основных средств	25-1, 25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами сторонних организаций	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Часть НДС по работам (услугам) сторонних организаций включена в расходы структурного подразделения в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	25-1, 25-2	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по ремонту основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС по-	19-41	19-4	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
ставщикам			учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Часть НДС, уплаченного сторонним организациям за работы (услуги) по ремонту основных средств, предъявлена к вычету из бюджета в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

7.2. Модернизация и реконструкция основных средств

7.2.1. Модернизация и реконструкция собственных основных средств

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

По окончании модернизации или реконструкции после приемки модернизированных или реконструированных объектов основных средств расходы на модернизацию и реконструкцию включаются в стоимость объектов основных средств. Данные о проведенной модернизации или реконструкции вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (групп объектов основных средств).

Если в процессе реконструкции или модернизации производится замена узлов, агрегатов и т.п. частей объекта основных средств, выбытие старых узлов, агрегатов и др. рассматривается как частичная ликвидация объекта основных средств. Стоимость выбывающих узлов, агрегатов и др. определяется на основании спецификации, полученной от поставщика при принятии к учету объекта основных средств, с учетом последующих переоценок. Если определить стоимость выбывающей части объекта основных средств на основании спецификации невозможно, она определяется путем экспертной оценки всего основного средства и выбывающей его части. Экспертная оценка выбывающей части объекта основных средств производится специалистами технических служб Компании или экспертами – представителями сторонних организаций. Доля накопленной амортизации выбывающей части объекта основных средств определяется пропорционально восстановительной стоимости этой части.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по реконструкции и модернизации основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено списание выбывающих деталей (узлов, агрегатов) объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана доля амортизации, приходящаяся на выбывающую деталь (узел, агрегат)	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 28
Списана остаточная стоимость выбывающей детали (узла, агрегата)	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Списаны расходы на демонтаж оборудования, разборку сооружений и т.п.	91-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 28 и 31
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные от демонтажа, разборки и т.п.	10-1, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9
Отражена стоимость материалов, использованных при реконструкции (модернизации) объекта основных средств	08-3	10-1, 10-11, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражены расходы вспомогательных цехов структурного подразделения на реконструкцию (модернизацию) основных средств	08-3	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Приняты от других структурных подразделений Компании расходы на реконструкцию (модернизацию) основных средств	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ	08-3	60,76	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
(услуг) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств			учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами сторонних организаций на работы (услуги) по реконструкции (модернизации) основных средств	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость основных средств часть НДС, предъявленного поставщиками, в соответствии с налоговой политикой Компании	08-3	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Отражена стоимость работ по реконструкции (модернизации) объекта основных средств, выполненной другими структурными подразделениями Компании	08-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами Компании	08-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 3
Отражен НДС на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами Компании	19-4	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 6
Увеличена стоимость объекта основных средств на сумму расходов на его реконструкцию (модернизацию) после принятия модернизированного (реконструированного) объекта	01-11, 01-12, 01-13	08-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 14 и 27; НК РФ, ст. 257, п. 2
Оплачены работы (услуги) сторонних организаций по реконструкции (модернизации) основных средств	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражена оплата НДС поставщикам	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

1	2	3	4
			ценностям»
Предъявлен к вычету НДС, начисленный на работы по реконструкции (модернизации), выполненные собственными силами, после принятия модернизированного объекта к учету	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного поставщикам, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 6; ст. 172, п. 5

7.3. Замена деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющаяся реконструкцией, модернизацией основных средств

При замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией основных средств, стоимость объектов основных средств на стоимость выбывающих деталей, запчастей, узлов и агрегатов не уменьшается.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие продаже сторонним организациям, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» по рыночной стоимости и учитываются в составе операционных доходов Компании. Рыночная стоимость принимаемых к учету выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов определяется как цена их возможной реализации за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации принимаемых к учету ценностей определяется на основании прейскурантов организаций, приобретающих аналогичные ценности.

Выручка от продажи выбывших деталей, запчастей, узлов и агрегатов отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе операционных доходов Компании. Себестоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Выбывшие детали, запчасти, узлы и агрегаты, последующая продажа которых сторонним организациям не предусматривается, к бухгалтерскому учету на баланс структурного подразделения не принимаются, а учитываются за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по условной оценке 1 руб. до момента их вывоза со склада структурного подразделения.

Стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших, в стоимость объектов основных средств не включается, а списывается с кредита счетов 10-5 «Запасные части» или 10-51 «Запасные части собственного

изготовления» в дебет счетов учета расходов на производство или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете подразделений Компании операции по замене деталей, запчастей, узлов и агрегатов основных средств, не являющейся реконструкцией, модернизацией, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету по рыночной стоимости заменяемые детали, запчасти, узлы и агрегаты, подлежащие последующей продаже	10	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 91 «Прочие доходы и расходы» ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 13
Списана стоимость проданных деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Отражена выручка от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 9/99, п. 7
Начислен НДС с выручки от продажи деталей, запчастей, узлов и агрегатов	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 1
Списана стоимость деталей, запчастей, узлов и агрегатов, установленных на основные средства взамен выбывших	23, 25, 29, 44	10-5, 10-51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»

8. Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств АК «АЛРОСА» (включая основные средства, арендованные у РС (Я)) производится ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества. Инвентаризация основных средств производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи основных средств;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации и Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАОО)).

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» создается инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители аппарата управления, работники бухгалтерии, контрольно-ревизионного управления, инженерно-технических служб, другие специалисты.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

При проведении инвентаризации основных средств необходимо:

- установить фактическое наличие основных средств;
- установить пригодность основных средств к дальнейшей эксплуатации;
- сопоставить фактические наличие основных средств с данными бухгалтерского учета.

При инвентаризации зданий, сооружений и другого недвижимого имущества комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности Компании на указанные объекты.

Основные средства, которые в момент инвентаризации будут находиться вне места нахождения Компании (например, подлежащие отправке в капитальный ремонт машины и оборудование), инвентаризируются до момента их временного выбытия.

До начала проверки фактического наличия основных средств инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации документы о принятии к учету и выбытии основных средств. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все документы о принятии к учету и выбытии основных средств сданы в бухгалтерию.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи основных средств полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. На основные средства, арендованные у РС (Я), составляются отдельные описи.

Если объект основных средств подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства Компании заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные объекты основных средств, одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений Компании и учитываемые на инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих объектов.

На основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные Компанией. По указанным объектам составляются отдельные описи, в которых дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

При выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. По основным средствам, в процессе инвентаризации которых были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи), составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете Компании, по соответствующим документам определяется сумма увеличения или снижения балансовой стоимости объекта, а данные о произведенных изменениях заносятся в описи.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств подлежат экспертной оценке для установления их рыночной стоимости, технического состояния и срока полезного использования. Результаты оценки выявленных объектов основных средств оформляются актом экспертной оценки. Экспертная оценка выявленных объектов основных средств может производиться как сторонними организациями, так и специалистами технических служб Компании. Расходы на проведение экспертной оценки выявленных при инвентаризации объектов основных средств сторонними организациями

отражаются в составе общепроизводственных или общехозяйственных расходов структурного подразделения.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств принимаются к учету по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе внереализационных доходов Компании.

Недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на виновных лиц. Недостачи основных средств при отсутствии конкретных виновников, а также во взыскании которых отказано судом, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании.

Информация о недостачах основных средств, арендованных у РС (Я), а также копии документов, подтверждающих факт недостачи и невозможность установления виновных лиц, передаются после подведения итогов инвентаризации структурными подразделениями в Центральную бухгалтерию Компании. Центральная бухгалтерия Компании направляет комплект документов, подтверждающих факт недостачи и невозможность установления виновных лиц, и просьбу о списании недостающих основных средств в Министерство по управлению государственным имуществом Республики Саха (Якутия). До урегулирования с Министерством порядка списания недостачи стоимость недостающих арендованных основных средств числится в Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины, в результате которых выявленные при инвентаризации основные средства не были своевременно приняты к бухгалтерскому учету;
- причины недостачи основных средств;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно также представить руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений Компании на дату инвентаризации, следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Учет основных средств, выявленных при инвентаризации</i>			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентариза-	01-11, 01-12, 01-13	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по

1	2	3	4
ции			бухгалтерскому учету основных средств, п. 36; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ ст. 250, подп. 20
<i>Недостача основных средств при наличии виновных лиц</i>			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи на виновных лиц по остаточной стоимости	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере по-	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

1	2	3	4
гашения задолженности виновными лицами			
<i>Недостача основных средств при отсутствии виновных лиц</i>			
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация недостающего объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны суммы дооценки по недостающему объекту основных средств	83-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ПБУ 6/01, п. 15
Списаны недостачи собственных основных средств при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 10/99, п. 11
Переданы недостачи арендованных у РС (Я) основных средств при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом, в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в Центральной бухгалтерии Компании недостачи арендованных у РС (Я) основных средств до урегулирования вопроса об их списании с Миинимущества РС (Я)	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
<i>Недостача основных средств по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц</i>			
Отражены суммы недостач при выявлении виновных лиц по недостачам основных средств прошлых лет, списанным ранее на внереали-	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих перио-

1	2	3	4
зационные расходы Компании			дов»
Одновременно отражена задолженность виновного лица	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостаткам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»
Одновременно по мере погашения задолженности отражаются поступившие суммы в составе доходов текущего периода	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8

9. 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;
- 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.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
Продажа	Договор купли-продажи. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	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 руководителя структурного подразделения. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального	Приказ руководителя структурного подразделения (при

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	ликвидации транспортных средств – приказ руководителя Транспортного отдела Компании или уполномоченного им лица; при ликвидации оборудования автоматизации и связи – приказ руководителя Отдела автоматизации и связи Компании или уполномоченного им лица). Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт о списании объекта основных средств.

Списание основных средств осуществляется с использованием субсчета 01-5 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

9.1. Продажа основных средств

При продаже основных средств их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов Компании. В составе операционных учитываются также расходы, непосредственно связанные с продажей основных средств (например, расходы на разборку, демонтаж объекта, если по условиям договора они осуществляются АК «АЛРОСА»).

Убыток от продажи основных средств принимается для целей налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 268 НК РФ равными долями в течение срока, равного оставшемуся на момент продажи сроку полезного использования объекта основных средств.

9.1.1. Договоры купли-продажи

Выручка от продажи основных средств определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по продаже основных средств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства в сумме, указанной в договоре с учетом НДС	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация	02-11, 02-12,	01-5	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
тизация объекта основных средств	02-13		учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списана сумма дооценки по проданному объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Отражены расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Начислен НДС на стоимость проданных основных средств (учет в целях налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет (учет в целях налогообложения «по оплате»)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

9.1.2. Договоры мены

Выручка по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи основных средств по договору мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных основных средств.

В бухгалтерском учете продажа основных средств по договорам мены отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за объект основных средств по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывающему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы на продажу основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Начислен НДС на стоимость проданного основного средства, определенную в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ (учет в целях налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 1, подп. 2
Оприходованы материальные ценности по договору мены по стоимости основных средств, переданных или подлежащих передаче АК «АЛРОСА»	04-1, 15, 41-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
На основании счета-фактуры поставщика отражен НДС по	19-11, 19-21, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «На-

1	2	3	4
полученным материальным ценностям			лог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2, подп. 1
Исполнены сторонами обязательства по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС по полученным ценностям	19-1, 19-2, 19-3	19-11, 19-21, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету материальным ценностям после исполнения обязательств по договору мены, в соответствии с налоговой политикой Компании	68-20	19-1, 19-2, 19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2
Начислен к уплате в бюджет НДС после исполнения обязательств по договору мены (учет в целях налогообложения «по оплате»)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2 и п. 2

9.2. Передача основных средств другим структурным подразделениям (кроме передачи другим структурным подразделениям от УМТС), подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача основных средств другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается по счету 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект основных средств, производятся на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств на дату акта. При этом на указанную дату подразделением, передающим объект основных средств, производится начисление амортизации передаваемого объекта за отчетный месяц. К экземпляру акта о приеме-передаче объекта основных средств, передаваемому подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета объекта основных средств.

В бухгалтерском учете передача основных средств другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана восстановительная стоимость объекта основных средств	79-1	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты дооценки объекта основных средств, числящиеся в бухгалтерском учете передающего подразделения	83-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы результаты уценки объекта основных средств	79-1	84-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

9.3. Безвозмездная передача основных средств

При безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств их остаточная стоимость, а также расходы по передаче, которые несет АК «АЛРОСА» (например, расходы по разборке, демонтажу основных средств), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании. Для целей налогообложения указанные расходы в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ не учитываются.

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по безвозмездной передаче сторонним организациям (физическим лицам) основных средств отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация переданного объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 270, п. 16
Списаны суммы дооценки по переданным объектам основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 16
Начислен НДС от стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2

9.4. Передача основных средств в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций

Передача основных средств в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций осуществляется на основании приказа (распоряжения) уполномоченного руководителя Компании.

Стоимость вклада Компании в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отражается в бухгалтерском учете Компании как сумма, равная остаточной стоимости переданных в уставный капитал основных средств.

Если согласованная участниками стоимость основных средств, вносимых Компанией в уставный капитал дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, отличается от их остаточной стоимости, разница между указанными величинами на счетах бухгалтерского учета Компании не признается.

При внесении Компанией основных средств в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

Списана в структурном подразделении начисленная амортизация передаваемого объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Передана структурным подразделением в Главную бухгалтерию Компании остаточная стоимость объекта основных средств	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в Главной бухгалтерии передача основных средств по остаточной стоимости в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации	58	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Методические указания по учету основных средств, п. 85

9.5. Ликвидация основных средств

При ликвидации объектов основных средств для определения целесообразности их дальнейшей эксплуатации, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в структурном подразделении приказом руководителя подразделения создается постоянно действующая комиссия, в компетенцию которой входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета; установление целесообразности и пригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации; внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования; контроль за их изъятием из списываемых основных средств;
- контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их веса и сдачей на склад;
- составление акта о списании объекта основных средств.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, другие материалы, пригодные для ремонта других объектов основных средств или иных целей, принимаются к учету по рыночной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» в составе операционных доходов.

9.5.1. Ликвидация собственных основных средств

Остаточная стоимость собственных основных средств, ликвидированных вследствие их морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам, списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

В бухгалтерском учете структурного подразделения ликвидация основных средств отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Списаны суммы дооценки по выбывшему объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Списаны расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Оприходованы материалы, запасные части, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы по рыночной стоимости	10-1, 10-5, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запа-

1	2	3	4
			сов, п. 66

9.5.2. *Ликвидация объектов основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее*

Основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее списываются с кредита счета 01 «Основные средства» без начисления амортизации по мере отпуска в эксплуатацию.

Эксплуатируемые основные средства стоимостью 10 тыс. руб. и менее продолжают числиться в оперативном учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации.

При фактической ликвидации основных средств стоимостью 10 тыс. руб. и менее они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

9.5.3. *Ликвидация библиотечных фондов*

Первоначальная стоимость выбывших изданий, числящихся в составе библиотечных фондов структурных подразделений, списывается с кредита субсчета 01-13 к счету 01 «Основные средства» в дебет субсчета 01-5 «Выбытие основных средств». С кредита субсчета 01-5 к счету 01 «Основные средства» стоимость выбывших изданий списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов.

В структурных подразделениях, не имеющих библиотечных фондов, стоимость приобретенных изданий списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» по мере отпуска в пользование. Для обеспечения сохранности выданных изданий ведется их оперативный учет по местам нахождения и материально-ответственным лицам.

При фактической ликвидации выданных изданий они списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся.

9.5.4. *Ликвидация временных титульных зданий и сооружений*

Временные титульные здания и сооружения, которые могут быть использованы только для строительства объекта основных средств, по окончании их использования в процессе строительства подлежат ликвидации.

Если на момент ликвидации амортизация ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений начислена не полностью, на дату ликвидации производится доначисление амортизации объекта, чтобы ее сумма составляла 100% первоначальной стоимости ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений. Доначисление амортизации производится по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов учета расходов на строительство. Таким образом, остаточная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений,

который не может быть использован в других целях, на момент ликвидации должна быть равна нулю.

Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта временных титульных зданий и сооружений списывается с кредита счета 01-13 «Другие основные средства» в дебет счета 01-5 «Ликвидация основных средств». Начисленная амортизация ликвидируемого объекта списывается с дебета счета 02-13 «Амортизация других основных средств» в кредит счета 01-5 «Ликвидация основных средств».

9.6. Списание основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств

Остаточная стоимость основных средств, списанных вследствие стихийных бедствий, пожаров, аварий, иных чрезвычайных обстоятельств, списывается в структурных подразделениях Компании в дебет счетов:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» – по застрахованным объектам основных средств;
- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» – по арендованным у РС (Я) объектам основных средств;
- 99 «Прибыли и убытки» – по собственным незастрахованным объектам основных средств.

Для списания вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств арендованных у РС (Я) основных средств структурные подразделения передают в Центральную бухгалтерию Компании копии документов, подтверждающих необходимость списания основных средств. Списание основных средств, арендованных у РС (Я), осуществляется Центральной бухгалтерией Компании после согласования с Министерством по управлению государственным имуществом Республики Саха (Якутия). До согласования стоимость списанных основных средств, арендованных у РС (Я) числится в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Стоимость материальных ценностей, полученных при списании основных средств вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, и затраты, связанные с ликвидацией основных средств, учитываются в составе чрезвычайных доходов и расходов.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании операции по списанию основных средств вследствие чрезвычайных обстоятельств отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-11, 01-12, 01-13, 01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

1	2	3	4
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация объекта основных средств	02-11, 02-12, 02-13, 02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость незастрахованных собственных объектов основных средств	99	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; ПБУ 6/01, п. 29
Передана в Центральную бухгалтерию Компании остаточная стоимость основных средств, арендованных у РС (Я)	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании остаточная стоимость основных средств, арендованных у РС (Я), подлежащих списанию, до согласования с Минимущества РС (Я)	94	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана в структурном подразделении остаточная стоимость застрахованных основных средств	76-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в структурном подразделении суммы дооценки по объекту основных средств	83-1	84-2	ПБУ 6/01, п. 15
Оприходованы в структурном подразделении материальные ценности, оставшиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств	10-1, 10-5, 10-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9 ПБУ 5/01, п. 9
Поступили в структурные подразделения страховые возмещения по утраченным основным средствам на расчетный счет	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Приняты структурными подразделениями от Центральной бухгалтерии полученные страховые возмещения по утраченным основным средствам	79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Списаны в структурных подразделениях потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх балансовой стоимости застрахованного имущества	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

10. Особенности учета операций с основными средствами, арендованными у Республики Саха (Якутия)

10.1. Особенности учета приобретения основных средств по договору поручения с Республикой Саха (Якутия)

Операции по приобретению объектов основных средств по договору поручения с РС (Я) за счет начисленной амортизации арендованных основных средств, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании в том же порядке, что и операции по приобретению собственных основных средств.

Объекты основных средств, приобретенные по договору поручения с РС (Я), принимаются структурными подразделениями Компании к бухгалтерскому учету по дебету счетов 01-21 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию» или 01-23 «Другие основные средства».

Информация о приобретении объектов основных средств по договору поручения с РС (Я), а также копии подтверждающих документов (актов о приеме-передаче объектов основных средств) ежемесячно передаются структурными подразделениями в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

В Центральной бухгалтерии Компании использование амортизации основных средств, арендованных у РС (Я), на приобретение новых объектов основных средств, зачисляемых в состав арендованных, отражается следующими бухгалтерскими записями:

- дебет счета 76-2 «Переменная часть арендных платежей» – кредит счета 76-1 «Амортизация арендованных основных средств».

10.2. Переоценка основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)

Результаты переоценки основных средств, арендованных у РС (Я) на добавочный капитал Компании не относятся, а передаются структурными подразделениями в Центральную бухгалтерию Компании через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». В Центральной бухгалтерии на результаты переоценки арендованных основных средств корректируются обязательства по арендному договору с РС (Я).

В бухгалтерском учете структурных подразделений операции по переоценке основных средств, арендованных у РС (Я), отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передана в Центральную бухгалтерию сумма увеличения первоначальной стоимости арендованных основных средств при их дооценке	01-21, 01-22, 01-23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»

1	2	3	4
Передана в Центральную бухгалтерию сумма увеличения амортизации арендованных основных средств при их дооценке	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»
Передана в Центральную бухгалтерию сумма уменьшения первоначальной стоимости арендованных основных средств при их уценке	79-2	01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Передана в Центральную бухгалтерию сумма уменьшения амортизации арендованных основных средств при их уценке	02-21, 02-22, 02-23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»

Центральная бухгалтерия Компании на основании полученных данных корректирует сумму обязательств по арендному договору с РС (Я), отраженную на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Обязательства по арендованному имущественному комплексу».

10.3. Начисление амортизации основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)

Начисление амортизации основных средств, арендованных у РС (Я) отражается структурными подразделениями по кредиту соответствующих субсчетов к счету 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передается в Центральную бухгалтерию Компании. Арендная плата в сумме начисленной амортизации отражается структурными подразделениями Компании по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Начисление амортизации арендованных у Республики Саха (Якутия) основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Структурные подразделения			

1	2	3	4
Начислена (в размере 100%) амортизация арендованных объектов основных средств в структурных подразделениях	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств»
Включена в затраты на производство арендная плата по договору аренды с РС (Я) в сумме, равной начисленной амортизации арендованных объектов основных средств	20, 23, 25, 29, 44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»
Центральная бухгалтерия Компании			
Принята от структурных подразделений амортизация арендованных объектов основных средств	76-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята от структурных подразделений начисленная арендная плата	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты от структурных подразделений и отнесены в уменьшение переменной части арендной платы расходы на капитальный ремонт арендованных основных средств в пределах установленного лимита	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено использование амортизации арендованных у РС (Я) основных средств на приобретение основных средств по договору поручения с РС (Я), модернизацию, реконструкцию арендованных основных средств	76-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Скорректированы по состоянию на конец отчетного года	76	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными

1	2	3	4
обязательства по арендному договору с РС (Я) на стоимость капитальных ремонтов основных средств			дебиторами и кредиторами»

10.4. Капитальный ремонт основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)

Расходы на капитальный ремонт основных средств, арендованных у РС (Я), учитываются структурными подразделениями обособленно на счете 23-19 «Капитальный ремонт арендованных основных средств». Сумма произведенных структурными подразделениями расходов на капитальный ремонт объектов основных средств, арендованных у РС (Я), в пределах доли их амортизации, установленной арендным соглашением с РС (Я), ежемесячно передается структурными подразделениями в Центральную бухгалтерию Компании с кредита счета 23-19 «Капитальный ремонт арендованных основных средств» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Передача расходов на капитальный ремонт арендованных у РС (Я) основных средств оформляется бухгалтерским авизо структурных подразделений. Документы, подтверждающие затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств: акты обследования объектов, дефектные ведомости, пообъектные калькуляции капитального ремонта основных средств, акты о приемке выполненных работ (для незавершенных ремонтов), акты о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств), хранятся в структурных подразделениях Компании и предъявляются при необходимости для проверки представителям Минимущества РС (Я).

В Центральной бухгалтерии Компании на сумму расходов структурных подразделений на капитальный ремонт арендованных основных средств в пределах, установленных арендным соглашением с РС (Я), отражается уменьшение переменной части арендной платы по дебету счета 76-2 «Переменная часть арендных платежей» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия Компании осуществляет контроль за размером и обоснованностью расходов структурных подразделений на капитальный ремонт арендованных основных средств.

Расходы на текущий и средний ремонт основных средств, арендованных у РС (Я), отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в том же порядке, что и расходы на ремонт собственных основных средств.

10.5. Модернизация и реконструкция основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)

Операции по модернизации и реконструкции основных средств, арендованных у РС (Я), отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений в том же порядке, что и операции по модернизации и реконструкции собственных основных средств. Увеличение

стоимости основных средств в результате модернизации и реконструкции отражается по дебету субсчетов 01-21 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию после 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию», 01-22 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию до 31.01.1998 г. и не прошедшие государственную регистрацию» и 01-23 «Другие основные средства» к счету 01 «Основные средства».

Данные о расходах на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, арендованных у РС (Я), оформляются бухгалтерскими справками структурных подразделений, на балансе которых числятся указанные основные средства, которые передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». Подтверждающие документы (акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств и др.) хранятся в структурных подразделениях Компании и предъявляются при необходимости для проверки представителям Минимущества РС (Я).

В Центральной бухгалтерии Компании на основании данных структурных подразделений о расходах на модернизацию и реконструкцию арендованных у РС (Я) объектов основных средств отражается использование амортизации арендованных основных средств и производится корректировка обязательств по договору аренды с РС (Я):

- дебет счета 76-2 «Переменная часть арендных платежей» - кредит счета 76-1 «Амортизация арендованных основных средств».

10.6. Ликвидация основных средств, арендованных у Республики Саха (Якутия)

Списание арендованных основных средств вследствие их морального или физического износа с баланса структурного подразделения осуществляется при получении разрешения Министерства по управлению государственным имуществом Республики Саха (Якутия). Остаточная стоимость ликвидированных арендованных основных средств передается в Центральную бухгалтерию Компании по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В бухгалтерском учете структурного подразделения ликвидация основных средств, арендованных у РС (Я), отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана в структурном подразделении первоначальная стоимость объекта основных средств	01-5	01-21, 01-22, 01-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Списана в структурном подразделении начисленная амортизация объекта основных средств	02-21, 02-22, 02-23	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»
Передана в Центральную	79-1	01-5	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
бухгалтерию Компании остаточная стоимость объекта основных средств			учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята Центральной бухгалтерией от структурных подразделений остаточная стоимость ликвидированного объекта основных средств	91-2	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны в структурном подразделении расходы по выбытию объекта основных средств	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 6/01, п. 31
Оприходованы в структурном подразделении материалы, запасные части, полученные от демонтажа оборудования и пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы по рыночной стоимости	10-1, 10-5, 10-6	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 6/01, п. 31; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66

Приложение 1. Форма акта о приеме (поступлении) оборудования

Организация (подразделение) – получатель _____ (наименование)	Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>	Код				
Код							
(адрес, телефон, факс)							
(банковские реквизиты)							
(наименование структурного подразделения)							
Основание для составления акта _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">номер</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> <tr><td style="height: 20px;"></td></tr> </table>		номер	дата			
номер							
дата							
Дата принятия к бухгалтерскому учету _____ Счет, субсчет, код аналитического учета _____ по ОКОФ _____							
АКТ О ПРИЕМЕ (ПОСТУПЛЕНИИ) ОБОРУДОВАНИЯ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Номер документа</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления			УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ должность подпись расшифровка подписи «__» _____ 20__ г.	
Номер документа	Дата составления						
Организация-поставщик (продавец) _____ по ОКПО _____ (наименование)							
Организация-грузоотправитель (организация-перевозчик) _____ по ОКПО _____ (наименование)							
(адрес, телефон, факс)							
(банковские реквизиты)							
Место приема (нахождения) оборудования _____ Способ доставки _____ N _____ _____ вид транспортного средства							
Наличие пломбы _____		Транспортная накладная <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">серия</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">номер</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td></tr> </table>	серия	номер	дата		
серия							
номер							
дата							

1. Сведения о времени приемки оборудования

Дата, время, ч, мин.		
отправления оборудования (груза)	прибытия оборудования (груза)	Приема (поступления)оборудования(груза)

со станции (пристани, порта) отправителя	со склада отправителя	место приема	начала	приостановления	возобновления	окончания
наименование пункта						
1	2	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения	По документам организаций, поставивших оборудование						Фактически принято			Примечание
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб. коп.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза	обнаруженные дефекты	
						отправителя	дороги (пристани и др.)	за единицу	всего					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

При осмотре оборудования установлено:

1. Упаковка не повреждена указать повреждение
повреждена

2. Оборудование поставлено комплектно указать некомплектность
некомплектно

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены:

должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
должность	подпись	расшифровка подписи	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)

Принял: _____

_____ должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. По доверенности «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____

_____ должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. Табельный номер _____

Записи в бухгалтерском учете произведены: счет дебет, субсчет _____ счет кредит, субсчет _____

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение 2. Форма акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

Организация (подразделение) – получатель _____
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО
(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер
дата

Дата принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета
по ОКОФ

АКТ

Номер документа	Дата составления

**О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)**

Номер	амортизационной группы	
	инвентарной	
	заводской	
	Государственная	номер

Объект основных средств _____
наименование, назначение, модель, марка

регистрация прав на недвижимость	дата	
-------------------------------------	------	--

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ наименование

<i>Доля в праве общей собственности, %</i>	
--	--

2. Иностранная валюта <*> _____
наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.		Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта									наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1		2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики _____

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на «__» _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует | Доработка требуется



не соответствует	не требуется
(указать, что не соответствует)	(указать, что требуется)

Заключение
комиссии:

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

Члены комиссии

должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка
должность	подпись	расшифровка

Объект основных средствСдал _____
должность подпись расшифровка подписи«__» _____ 20__ г.
номер

Табельный

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной _____

кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта основных средств или записи в инвентарной
книге

Номер документа	Дата составления

Приложение 3. Форма акта о приеме-передаче здания (сооружения)

Унифицированная форма № ОС-1а
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г

М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____ по ОКПО _____
(наименование)

_____ (адрес, телефон, факс)

_____ (банковские реквизиты)

Организация (подразделение) – сдатчик _____ по ОКПО _____
(наименование структурного подразделения)
(наименование)

_____ (адрес, телефон, факс)

_____ (банковские реквизиты)

_____ (наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	номер	
		списания с бухгалтерского учета	дата	

	Номер	Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	
		амортизационной группы	
		инвентарной	

АКТ

Номер документа	Дата составления

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ЗДАНИЯ (СООРУЖЕНИЯ)

Объект основных средств _____ наименование, назначение	Государственная регистрация прав на недвижимость	номер	
		дата	

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____
 Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ) _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ наименование

Доля в праве общей собственности, %	
-------------------------------------	--

2. Иностранная валюта <*> _____
наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата					Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
начала строительства	окончания строительства	ввода в эксплуатацию	последней реконструкции, достройки, модернизации	последнего капитального ремонта							наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	Наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
	1	2	3	4	5

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
6	7	8	9	10	11	12
Общая площадь, м ²						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м ³ в том числе подземной части, м ³						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м ²						



В том числе: материалы						
------------------------	--	--	--	--	--	--

Комиссия по приему-передаче
Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии

должность

подпись

расшифровка

должность

подпись

расшифровка

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный
номер

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____,
выданной _____

кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объект основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие от-
мечено

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта основных средств или записи в инвентарной
книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Приложение 4. Форма акта о приеме-передаче групп объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-16

Утверждена постановлением

Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации (подразделения)- сдатчика

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации (подразделения) – получателя

должность подпись расшифровка подписи
« » 20 г
М.П.

Организация (подразделение) – получатель _____
ОКПО

Форма по ОКУД
по

Код

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация (подразделение) – сдатчик _____
ОКПО

по

--

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

номер

дата

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

АКТ

Номер документа

Дата составления

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (КРОМЕ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ)

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств) _____

Организация-изготовитель _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

наименование курс на дату сумма

2-я страница формы № ОС-16

Номер по порядку	Объект				Дата		
	наименование	номер			выпуска (год)	ввода в эксплуатацию	последнего капитального ремонта
		амортизационной группы	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6	7	8

Комиссия по приему-передаче

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка

Члены комиссии

должность

подпись

расшифровка

должность

подпись

расшифровка

Результат испытания на «__» _____ 20__ г.

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация _____

3-я страница формы № ОС-16

Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб.коп.	Остаточная стоимость, руб.коп.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.коп.		Доля в праве общей собственности, %	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
			за единицу	всего				
9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого					х			

Объект основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

4-я страница формы № ОС-16

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Примечание
	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
18	19	20	21	22	23	24

Объекты основных средств
Принял

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

По доверенности от «__» _____ 20__ г. N _____, выданной _____
кем, кому (фамилия, имя, отчество)

Объекты основных средств принял на ответственное хранение

должность подпись расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г. Табельный номер
Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объектов основных средств

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение 5. Форма накладной на внутреннее перемещение оборудования, требующего монтажа

Форма по ОКУД	Код
_____ по ОКПО	
_____ наименование организации	
Сдатчик _____ наименование структурного подразделения	
Получатель _____ наименование структурного подразделения	

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ, ТРЕБУЮЩЕГО МОНТАЖА

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6

Оборотная сторона формы накладной

Номер по порядку	Оборудование		Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения		единицы	всего
1	2	3	4	5	6
Итого по документу					

Примечание _____

Оборудование

Сдал _____	Табельный номер		«__» ____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи			
Принял _____	Табельный номер		«__» ____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи			
Главный бухгалтер (бухгалтер) _____			

Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-2
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД	Код
_____ по ОКПО	
наименование организации	
Сдатчик _____	
наименование структурного подразделения	
Получатель _____	
наименование структурного подразделения	

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы № ОС-2

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер _____ «__» _____ 20__ г.

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер _____ «__» _____ 20__ г.

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств перемещение отмечено.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Приложение 7. Форма инвентарной карточки учета объекта основных средств

Форма по ОКУД по ОКПО		Код	
наименование организации			
по ОКОФ		Код	
наименование структурного подразделения			
ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	Номер документа	Дата составления	
	Номер		амортизационной группы
			паспорта (регистрационный)
Дата		заводской	
		инвентарный	
Дата		принятия к бухгалтерскому учету	
		списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета			

Объект _____
серия, тип постройки или модель, марка

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____

наименование

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Документ о приеме-передаче			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	В т.ч. учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	первоначального принятия к учету в Компании	наименование	номер	дата					проценты по кредитам банков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

Справочно: стоимость объекта основных средств в иностранной валюте _____

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб. коп.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб. коп.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта <*> _____
наименование курс на дату сумма

<*> Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид опера-ции	документ			сумма затрат, руб. коп.	вид ре-монта	документ			сумма затрат, руб. коп.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики(размеры, прочие сведения)				Примечание	
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение 8. Форма инвентарной карточки группового учета объектов основных средств

Форма по ОКУД по ОКПО _____ (наименование организации) _____ (наименование структурного подразделения)	Код
Счет, субсчет, код аналитического учета	
Номер амортизационной группы	

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

Структурное подразделение получателя _____

наименование

Материально ответственное лицо _____

фамилия, инициалы

Табельный номер

Номер по рядку	Наимено- вание объекта основных средств	Ин- вен- тар- ный номер	Код по ОКОФ	Дата выпуска (постройки)	Поступил организацию в		Первоначаль- ная стоимость на дату приня- тия к бухгал- терскому учету, руб. коп.	В том числе учитываемые в составе расходов отчетного периода в соответствии с НК РФ		Срок полез- ного ис- поль- зования	Сумма начисле- нной амортиз- ации, руб. коп.	Остаточ- ная стоимо- сть, руб. коп.	Переоценка			Выбыл (пере- дан)	
					доку- мент, дата, номер	дата приня- тия к бух- галтерскому учету		проценты по кредитам бан- ков, руб. коп.	другие расходы, руб. коп.				дата	коэффиц- иент пересчета (переоце- нки)	Восстано- вительна- я стоимост- ь, руб. коп.	доку- мент, дата, номер	при- чина выбы- тия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Справочно: стоимость объектов основных средств в иностранной валюте _____

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки _____

должность подпись расшифровка подписи

Приложение 9. Форма акта о приемке выполненных работ

Унифицированная форма № КС-2
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 19 ноября 1999 г. № 100

Заказчик _____		Форма по ОКУД	Код
_____ по ОКПО			0322005

Исполнитель работ _____		по ОКПО	
_____ по ОКПО			
Объект _____			
_____ (наименование)			
Вид деятельности по ОКДП			
Договор подряда (контракт, заказ-наряд)		Номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа Дата составления Отчетный период с по

АКТ

О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.

По порядку	Номер	Наименование работ	Номер	Единиц	Выполнено работ	Стоим
у	Позици		единичной	а	количеств	ость,
1	и по		расценки	измерения	о	руб.
2	смете			5	6	8

По порядку	Номер	Наименование работ	Номер	Единиц	Выполнено работ	Стоим
у	Позици		единично	а	количеств	ость,
1	и по		й расценки	измерения	о	руб.
2	смете		4	5	6	8

Итого		X
Всего по акту		
Сдал _____	_____	_____
М.П.	должность	подпись
Принял _____	_____	_____
М.П.	должность	подпись

Приложение 10. Форма акта о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных, реконструированных объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-3
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Заказчик _____		Форма по ОКУД _____		Код
(наименование организации)		по ОКПО _____		
Исполнитель работ _____		по ОКПО _____		
(наименование структурного подразделения)		(наименование организации (структурного подразделения))		
АКТ О ПРИЕМЕ-СДАЧЕ ОТРЕМОНТИРОВАННЫХ, РЕКОНСТРУИРОВАННЫХ, МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ		Договор (заказ)		номер
				дата
		Период ремонта	По договору (заказу)	с
				по
		фактический	с	
			по	

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб. коп.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорта	заводской		
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных	Вид работы	Затраты на демонтаж,	Стоимость выполненного объема работ, руб. коп.		Примечание
				по договору (заказу)	фактическая	

	средств		руб. коп.	ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортировке объекта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб. коп.

Оборотная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные договором (заказом) работы выполнены полностью
не полностью (указать, что именно не выполнено)

По окончании работ _____ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристике объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Объект основных средств

Сдал _____ «__» _____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи

М.П.

Принял _____ «__» _____ 20__ г.
должность подпись расшифровка подписи

М.П.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение 11. Форма ведомости начисления амортизации основных средств

Организация _____

Подразделение _____

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации основных средств

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Цех (отдел)	Краткое наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Счет, субсчет начисления амортизации	Способ амортизации	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп.		
								на 1.01 отчет- ного года	за отчетный месяц	с начала отчетного года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО ПО СУБСЧЕТУ										
ИТОГО ПО СЧЕТУ										
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)										
ИТОГО ПО ЦЕХУ (ОТДЕЛУ)										
ИТОГО ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ										

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение 12. Форма инвентаризационной описи основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-1
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД _____ по ОКПО		Код
_____ организация		0317001
_____ (структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	номер	
	дата	
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

инвентаризационная опись основных средств	
Номер документа	Дата составления

Основные средства _____
находящиеся _____
(в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)

Местонахождение _____
Арендодатель* _____

Расписка

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

*- заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта в аренду (на ответственное хранение)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО												

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____

прописью

б) общее количество единиц фактически _____

прописью

в) на сумму фактически _____

прописью

_____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
 _____ прописью

б) общее количество единиц фактически _____
 _____ прописью

в) на сумму фактически _____
 _____ прописью

_____ руб _____ коп

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии _____

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 13. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации основных средств

Унифицированная форма N ИНВ-18
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 18 августа 1998 г. N 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0317001

организация

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Вид операции

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации основных средств

По состоянию на «_» _____ г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении.

должность _____ фамилия, имя, отчество _____

должность _____ фамилия, имя, отчество _____

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

Глава II. Учет операций с основными средствами

828

Результаты инвентаризации

Итого

ПОДПИСЬ

расшифровки подписи

Материально ответственное (ые) лицо (а)

Материально ответственное (ые) лицо (а)

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

Приложение 14. Форма акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Унифицированная форма № ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД по ОКПО		Код
(наименование организации)		
(структурное подразделение)		
Дата списания с бухгалтерского учета		
Основание для составления акта	номер	
приказ, распоряжение	дата	
Материально ответственное лицо	Табельный номер	
фамилия, инициалы		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

АКТ О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (КРОМЕ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ)

Причина списания _____

Номер документа	Дата составления

«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Факти- ческий срок экс- плуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (из- носа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
	инвен- тарный	заво- дской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)			
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 25.04.05 №137)

Глава II. Учет операций с основными средствами

1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

3. Сведения о затратах, связанных со списание объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж					Поступило от списания									
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
										единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
ИТОГО:			ИТОГО:											

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение 15. Форма акта о списании автотранспортных средств

Форма по ОКУД
по ОКПО

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

Основание для составления акта
приказ, распоряжение

Материально ответственное лицо
фамилия, инициалы

Код

номер

дата

Табельный номер

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

АКТ
О СПИСАНИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Автотранспортное средство
наименование, марка, модель, тип

Номер	заводской	
	регистрационный	
	инвентарный	

Причина списания

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Дата					Пробег, км		Восстановительная стоимость (если объект не переоценивался – первоначальная стоимость), руб. коп.	Сумма начис- ленной амор- тизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.
год вы- пуска	ввода в экс- плуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтер- скому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГАИ (ГИБДД)	с начала эксплуата- ции	после послед- него капиталь- ного ремонта			
1	2	3	4	5	6	7	1	2	3

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер по по- рядку	Номер			Грузоподъем- ность, вме- стимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгоценных материалов				
	технического паспорта	двигателя	шасси			наименование драго- ценного материала	номенкла- турный номер	единица измерения	количе- ство	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Другие характеристики:

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

4. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов

Подлежат принятию к бухгалтерскому учету детали, узлы								
номер			наименование	единица измерения	количество	стоимость, руб. коп.		примечание
по порядку	по каталогу	номенклатурный				единицы	всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания:

Затраты на демонтаж	Поступило от списания
---------------------	-----------------------

вид ра- боты	документ, дата, номер	сумма, руб. коп.	корреспонденция счетов		доку- мент, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов		
			дебет	кредит		наиме- нование	номенклатур- ный номер	единица измерения	количе- ство	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
										единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
ИТОГО:			ИТОГО:											

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

Приложение 16. Форма акта о списании групп объектов основных средств

Унифицированная форма № ОС-46
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 г. № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета

Табельный номер

Ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

должность

подпись

расшифровка подписи

АКТ
О СПИСАНИИ ГРУПП ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа	Дата составления

«__» _____ 20__ г.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Причина списания	Драгоценные материалы				
								наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Закключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено:

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

2. Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств

Поступило от списания											Порядковый номер записи в карточке учета ма- териалов
документ			материальные ценности					корреспонденция счетов			
наиме- нование	дата	номер	наимено- вание	номенкла- турный номер	единица изменения	количество	стоимость, руб. коп.		дебет	кредит	
							единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО:											

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб. коп.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава III. Учет операций с нематериальными активами

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

Оглавление

1. Общие положения	Error! Bookmark not defined.
1.1. Нормативная база	Error! Bookmark not defined.
1.2. Термины и понятия	Error! Bookmark not defined.
1.3. Используемые счета бухгалтерского учета.....	Error! Bookmark not defined.
2. Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Error! Bookmark not defined.
2.1. Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»	Error! Bookmark not defined.
3. Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА».....	Error! Bookmark not defined.
3.1. Исключительные права АК «АЛРОСА» на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели	Error! Bookmark not defined.
3.2. Исключительные права АК «АЛРОСА» на программы для ЭВМ и базы данных	Error! Bookmark not defined.
3.3. Исключительные права АК «АЛРОСА» на товарные знаки и знаки обслуживания	Error! Bookmark not defined.
3.4. Результаты НИОКР	Error! Bookmark not defined.
3.5. Деловая репутация и организационные расходы	Error! Bookmark not defined.
4. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Организация бухгалтерского учета нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
4.2. Документальное оформление операций с нематериальными активами	Error! Bookmark not defined.
Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
Карточка учета нематериальных активов.....	Error! Bookmark not defined.
Ведомость начисления амортизации нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
Инвентаризационная опись нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
Накладная на внутреннее перемещение	Error! Bookmark not defined.
Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.....	Error! Bookmark not defined.
Акт списания объекта нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
5. Поступление нематериальных активов.....	Error! Bookmark not defined.
5.1. Оценка нематериальных активов	Error! Bookmark not defined.
5.2. Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи	Error! Bookmark not defined.
5.2.1. Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях ...	Error! Bookmark not defined.

- 5.2.2. Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте **Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.3. Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах **Error! Bookmark not defined.**
- 5.3. Приобретение нематериальных активов по договорам мены ...**Error! Bookmark not defined.**
- 5.4. Создание нематериальных активов в Компании**Error! Bookmark not defined.**
- 5.5. Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании**Error! Bookmark not defined.**
- 5.6. Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал**Error! Bookmark not defined.**
- 5.7. Безвозмездно полученные нематериальные активы**Error! Bookmark not defined.**
6. Амортизация нематериальных активов *Error! Bookmark not defined.*
7. Инвентаризация нематериальных активов *Error! Bookmark not defined.*
8. Выбытие нематериальных активов..... *Error! Bookmark not defined.*
- 8.1. Продажа нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- 8.1.1. Договоры купли-продажи **Error! Bookmark not defined.**
- 8.1.2. Договоры мены..... **Error! Bookmark not defined.**
- 8.2. Безвозмездная передача нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- 8.3. Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании..... **Error! Bookmark not defined.**
- 8.4. Списание нематериальных активов по иным основаниям**Error! Bookmark not defined.**
- 8.5. Передача нематериальных активов в пользование сторонним организациям**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 1. Форма акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 2. Форма карточки учета нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 3. Форма ведомости начисления амортизации нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 4. Форма инвентаризационной описи нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 5. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации нематериальных активов.....**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение**Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 7. Форма акта приема-передачи объекта нематериальных активов **Error! Bookmark not defined.**
- Приложение 8. Форма акта списания объекта нематериальных активов**Error! Bookmark not defined.**

Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с нематериальными активами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании.

Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3523-I «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» (в редакции Федерального закона от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ);
- закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3520-I «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» (в редакции Федерального закона от 24 декабря 2002 г. № 176-ФЗ);
- Патентного закона Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3517-I (в редакции Федерального закона от 7 февраля 2003 г. № 22-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 91н.

Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Амортизация – процесс постепенного перенесения стоимости активов на производимый с их помощью продукт.

База данных – объективная форма представления и организации совокупности данных, систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронно-вычислительных машин (ЭВМ).

Изобретение – техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

Инвентарный объект нематериальных активов – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Коллективный товарный знак – товарный знак, предназначенный для обозначения товаров, производимых и (или) реализуемых лицами, входящими в объединение, и обладающих едиными качественными или иными общими характеристиками.

Наименование места происхождения товара – обозначение, представляющее собой либо содержащее современное или историческое наименование страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта или производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими факторами.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские (НИОКР) и технологические работы – работы, направленные на получение и применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических и иных проблем, разработки новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем и т.п. с целью их последующего производства или применения.

Нематериальные активы – активы, принадлежащие Компании на праве собственности, не имеющие материально-вещественной формы и используемые свыше 12 месяцев.

Патент – документ, удостоверяющий приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец.

Полезная модель – техническое решение, относящееся к устройству.

Программа для ЭВМ – объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования электронных вычислительных машин (ЭВМ) и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата. Под программой для ЭВМ подразумеваются также подготовительные материалы, полученные в ходе ее разработки, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

Промышленный образец – художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

Роспатент – Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам.

Свидетельство на товарный знак – документ, удостоверяющий приоритет товарного знака, исключительное право на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Служебная полезная модель – полезная модель, созданная работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебное изобретение – изобретение, созданное работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Служебный промышленный образец – промышленный образец, созданный работниками в процессе исполнения ими своих служебных обязанностей.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого, как ожидается, актив будет использоваться Компанией для целей производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления или для передачи в пользование за плату сторонним организациям.

Товарный знак и знак обслуживания – обозначения, служащие для индивидуализации товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг.

Устав коллективного знака - документ, содержащий наименование объединения лиц, уполномоченного зарегистрировать коллективный знак на свое имя, перечень лиц, имеющих право пользования этим знаком, условия использования товарного знака и др.

Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет нематериальных активов и результатов НИОКР, используемых для нужд производства или продажи продукции или для целей управления в течение срока, превышающего 12 месяцев, в соответствии с Рабочим планом счетов Компании ведется на следующих субсчетах, открываемых к счету 04 «Нематериальные активы»:

04-1 «Нематериальные активы»;

04-2 «НИОКР».

Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов и результатов НИОКР ведется на счете **05 «Амортизация нематериальных активов»**. Амортизация организационных расходов и деловой репутации отражается по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы» путем списания части их стоимости.

Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов и выполнения НИОКР ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-8 «Выполнение НИОКР и технологических работ».

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Пояснения
Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры	<p>Некоторые нематериальные активы могут содержаться на материальном носителе.</p> <p>Например, программа для ЭВМ или база данных, исключительными правами на которые обладает АК «АЛРОСА», могут содержаться на компакт-диске. Тем не менее, учету подлежит не материальный носитель указанных исключительных прав, а сами права, т.к. нематериальный элемент (в данном случае – содержание программы или базы данных) является более важным для использования актива, чем его материальный носитель (в данном примере – компакт-диск).</p> <p>В то же время, операционная система компьютера, хотя и не имеет вещественной формы, должна учитываться вместе с компьютером, который не может работать без этой системы, в составе основных средств.</p>
Возможность идентификации (выделения, отделения от другого имущества)	Актив является отделяемым, если его можно продать, обменять, предоставить в пользование и т.п. обособленно от другого имущества.
Возможность получения экономических выгод от нематериального актива	<p>Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены в виде выручки или экономии затрат при использовании нематериального актива в процессе производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для целей управления АК «АЛРОСА». Экономические выгоды от нематериального актива могут быть получены также путем передачи его в пользование за плату другим организациям.</p> <p>Если АК «АЛРОСА» получает права на нематериальный актив, который не обладает способностью приносить экономические выгоды, например, АК «АЛРОСА» получает права на изобретение, созданное ее работниками в процессе выполнения ими своих служебных обязанностей, но данное изобретение не может быть использовано для производства или продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд, не может быть предоставлено за плату в пользование другим организациям или продано, права на это изобретение не могут быть приняты к учету в составе нематериальных активов, а расходы на получение таких прав должны быть списаны в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе внереализационных расходов.</p>
Не предполагается последующая перепродажа данного имущества	<p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету на счете 41 «Товары».</p> <p>Если исключительные права и иные нематериальные активы приобретены с целью использования при производстве или продаже продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Компании</p>

Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету	Пояснения
	и приняты к учету в составе нематериальных активов по счету 04 «Нематериальные активы», а впоследствии принято решение об их продаже, перевод нематериальных активов со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 41 «Товары» не производится.
Использование в течение срока, превышающего 12 месяцев	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, его стоимость отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается в течение этого срока.
Наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности (кроме результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащих правовой охране)	Если у АК «АЛРОСА» отсутствуют документы, подтверждающие исключительные права Компании на актив (под исключительным понимается право Компании использовать объект любым не запрещенным законом способом (например, продавать, модифицировать и т.п.) без согласия третьих лиц и запрещать его использование другими лицами), к учету по счету 04 «Нематериальные активы» данный объект не принимается.

Порядок классификации результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов приведен на рис. 1.

Регистрация исключительных прав АК «АЛРОСА»

Исключительные права АК «АЛРОСА» на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в Роспатенте, если это требуется в соответствии с действующим законодательством либо по желанию правообладателя.

Обязательной регистрации подлежат:

- права на изобретение, полезную модель, промышленный образец - в соответствии с Патентным законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3517-І;
- права на товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров - в соответствии с законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3520-І «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».

Не подлежат обязательной регистрации, но могут быть зарегистрированы по желанию правообладателя:

- права на программы для ЭВМ или базы данных - в соответствии с законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3523-І «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных».

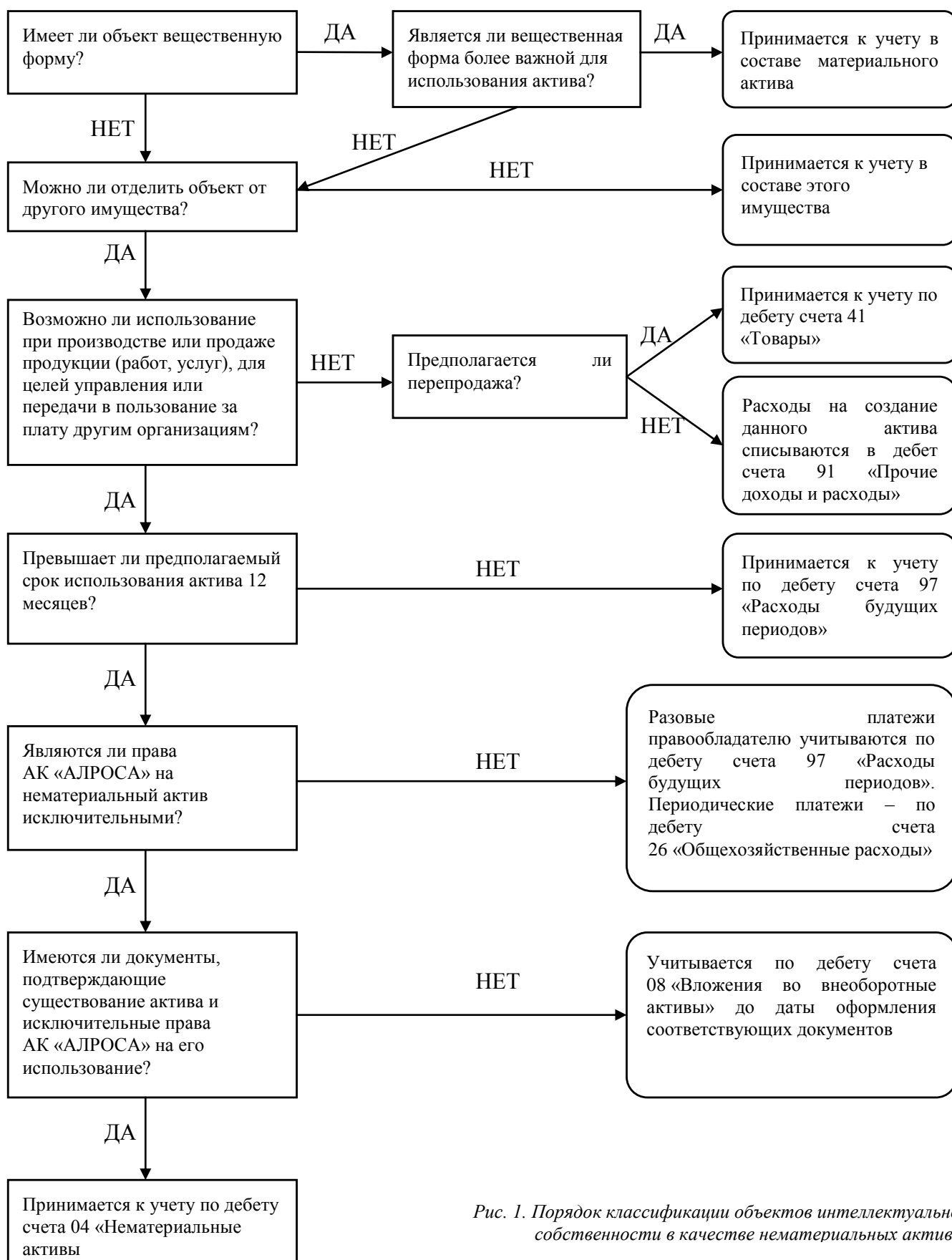


Рис. 1. Порядок классификации объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов

Перечень активов, принимаемых к учету в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА»

К нематериальным активам АК «АЛРОСА» относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- деловая репутация;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал.

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в АК «АЛРОСА» 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 завершенные 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 пользование 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».

Исключительные права АК «АЛРОСА» на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели

Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель могут быть приобретены АК «АЛРОСА»:

- по договору об уступке патента или лицензионному договору, зарегистрированным в Роспатенте в соответствии с Патентным законом Российской Федерации;
- если изобретение, промышленный образец, промышленная модель созданы работниками Компании в связи с выполнением ими своих служебных обязанностей.

В последнем случае для приобретения исключительных прав АК «АЛРОСА» должна в течение четырех месяцев с даты получения уведомления от работника (автора) о полученном

им результате, способном к правовой охране в качестве изобретения, полезной модели или промышленного образца подать заявку в Роспатент на выдачу патента на это изобретение, полезную модель или промышленный образец или передать право на получение такого патента другому лицу и сообщить работнику (автору) о сохранении информации о соответствующем результате в тайне. В противном случае право на получение патента на такие изобретения, полезную модель, промышленный образец принадлежит работнику (автору), а Компания в течение срока действия патента имеет право на использование служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца в собственном производстве с выплатой правообладателю (работнику) компенсации, определяемой на основе договора. Указанные компенсации в составе нематериальных активов АК «АЛРОСА» не учитываются, а отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату выдачи патента или регистрации договора об уступке патента или лицензионного договора в Роспатенте.

Исключительные права АК «АЛРОСА» на программы для ЭВМ и базы данных

Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных могут быть приобретены АК «АЛРОСА»

- по договору о приобретении исключительных прав на программы ЭВМ и базы данных;
- если программы для ЭВМ и базы данных созданы работниками АК «АЛРОСА» в связи с выполнением ими служебных обязанностей.

Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных, приобретенные по договорам, принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату, установленную договором. Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных, созданные работниками АК «АЛРОСА», принимаются к учету на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Программные продукты, приобретенные АК «АЛРОСА» для использования в процессе производства или для целей управления (например, программы MS Office, информационно-правовые базы «Консультант», «Гарант», бухгалтерские программы и т.п.), без передачи Компании исключительных прав на них, в составе нематериальных активов не учитываются, а расходы на их приобретение включаются в управленческие расходы Компании. В целях контроля расходов на программное обеспечение ведется оперативный учет наличия и использования приобретенных программных продуктов.

Исключительные права АК «АЛРОСА» на товарные знаки и знаки обслуживания

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товара могут быть приобретены АК «АЛРОСА»:

- на основании договора об уступке товарного знака (знака обслуживания), зарегистрированного в Роспатенте в соответствии с законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товара»;

- на основании свидетельства на товарный знак (знак обслуживания), выданного Роспатентом, если товарный знак (знак обслуживания) разработан АК «АЛПРОСА».

Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации договора об уступке товарного знака или дату выдачи свидетельства на товарный знак (знак обслуживания).

Результаты НИОКР

Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ могут являться:

- не подлежащими правовой охране (результаты работ, которые не могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке);
- подлежащими правовой охране (результаты работ, которые могут быть оформлены патентом (свидетельством) в установленном законодательством порядке).

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране, принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР», если результаты таких работ Компания намерена использовать в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления. Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы принимаются к учету по счету 04-2 «НИОКР» на дату акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов.

Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых подлежат правовой охране, принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» после получения соответствующего патента (свидетельства) в составе исключительных прав Компании на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.

Деловая репутация и организационные расходы

Деловая репутация возникает исключительно в случаях приобретения АК «АЛПРОСА» сторонней организации в целом как имущественного комплекса и представляет собой разницу между ценой, подлежащей уплате при приобретении организации, и балансовой стоимостью ее активов.

Деловая репутация принимается к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов реорганизованной Компании.

Организационные расходы – это расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников в уставный капитал Компании.

Организационные расходы принимаются к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» на дату регистрации учредительных документов.

Расходы, произведенные в связи с перерегистрацией учредительных документов АК «АЛПРОСА», организационными расходами не являются и учитываются в составе общехозяйственных расходов Компании.

Организация бухгалтерского учета нематериальных активов. Бухгалтерские документы и регистры

Организация бухгалтерского учета нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Учет каждого объекта нематериальных активов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 2.

Таблица 2

Аналитический признак	Цели группировки
Вид нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права на программы ЭВМ и базы данных; - патенты на изобретения, промышленные образцы, свидетельства на полезные модели; - исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания; - организационные расходы; - деловая репутация; - расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, результаты которых не подлежат правовой охране 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование регистров налогового учета.
Место нахождения нематериальных активов	Контроль за сохранностью и использованием нематериальных активов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью нематериальных активов.
Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	Формирование налоговой отчетности.
Направление использования нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> - в процессе производства продукции (работ, услуг); - в процессе продажи продукции (работ, услуг); - для целей управления; - для предоставления во временное пользование за плату сторонним организациям 	Формирование расходов по обычным видам деятельности и операционных расходов. Формирование отчетности по МСФО.
Амортизационная группа: <ul style="list-style-type: none"> - 1 группа (срок полезного использования свыше 1-го года до 2-х лет); - 2 группа (срок полезного использования свыше 2-х до 3-х лет); - 3 группа (срок полезного использования свыше 3-х до 5-ти лет); - 4 группа (срок полезного использования свыше 5-ти до 7-ми лет); 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.

Аналитический признак	Цели группировки
<ul style="list-style-type: none"> - 5 группа (срок полезного использования свыше 7-ми до 10-ти лет); - 6 группа (срок полезного использования свыше 10 до 15 лет); - 7 группа (срок полезного использования свыше 15 до 20 лет) 	
Способ начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> - линейный способ; - пропорционально объему продукции (работ) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.
Порядок начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> - по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; - по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы» (для организационных расходов и деловой репутации) 	Формирование отчетности по РСБУ.

Документальное оформление операций с нематериальными активами

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету при наличии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА». Виды документов перечислены в Таблице 3.

Таблица 3

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, промышленную модель	Договор об уступке патента или лицензионный договор, зарегистрированные в Роспатенте в соответствии с Патентным законом Российской Федерации – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Патент на изобретение, промышленный образец, полезную модель – для прав на служебные изобретения, промышленные образцы, полезные модели.
Исключительные права на программы для ЭВМ или базы данных	Договор приобретения исключительных прав на программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, приобретенных у сторонних организаций (физических лиц).
	Описание программы для ЭВМ или базы данных – для исключительных прав, возникших в силу создания программ для ЭВМ или баз данных работниками АК «АЛРОСА» при выполнении ими служебных обязанностей.
Исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) – для товарных знаков (знаков обслуживания), разработанных АК «АЛРОСА».

Вид нематериальных активов	Документы, подтверждающие права на нематериальные активы
	Зарегистрированный в Роспатенте России договор о передаче исключительного права на товарный знак (договор об уступке товарного знака) – для товарных знаков (знаков обслуживания), приобретенных АК «АЛРОСА» у сторонних организаций.
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	Свидетельство о регистрации наименования места происхождения товара.
Деловая репутация	Договор продажи предприятия с отметкой о государственной регистрации. Расчет стоимости деловой репутации, утвержденный руководителем АК «АЛРОСА».
Организационные расходы	Учредительные документы АК «АЛРОСА».
Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не подлежащие правовой охране	Описание результатов работ и порядка их использования в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления АК «АЛРОСА».

При проведении операций с нематериальными активами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Принятие к учету вновь созданного или приобретенного объекта нематериальных активов	Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Карточка учета нематериальных активов.
Начисление амортизации объекта нематериальных активов	Ведомость начисления амортизации нематериальных активов.
Инвентаризация нематериальных активов	Инвентаризационная опись нематериальных активов. Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов.
Передача объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании	Накладная на внутреннее перемещение.
Передача объектов нематериальных активов от одного подразделения Компании другому, продажа, безвозмездная передача	Акт приема-передачи объекта нематериальных активов. При передаче объектов нематериальных активов между подразделениями Компании – карточка учета нематериальных активов.
Списание объекта нематериальных активов	Акт списания объекта нематериальных активов.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов составляется по форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА». Форма акта приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов приведен ниже.

Условия составления	После поступления в структурное подразделение документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы (см. Таблицу 3)
Кем составляется	Комиссией по принятию объекта нематериальных активов в эксплуатацию
Дата составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о возможности использования объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один).
Кем утверждается	Руководителем подразделения
Куда передается	В бухгалтерию подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия объекта нематериальных активов в эксплуатацию в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля, которая рассматривает возможность использования объекта нематериальных активов при производстве и продаже продукции (работ, услуг), для целей управления или для предоставления в пользование за плату сторонним организациям.

Решение комиссии о возможности или невозможности использования объекта нематериальных активов указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом. При принятии решения о невозможности использования объекта нематериальных активов, объект к учету по счету 04-1 «Нематериальные активы» не принимается.

Акт ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов утверждается руководителем подразделения Компании и передается в бухгалтерию.

Карточка учета нематериальных активов

На основании акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов в бухгалтерии составляется карточка учета нематериальных активов. Форма карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании унифицированной формы НМА-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

В дополнение к унифицированной форме в карточку внесена графа 11 «Дата постановки на учет при первом принятии к учету в Компании» – с целью получения информации о дате первоначального принятия объекта к учету в Компании при его приобретении у сторонних организаций или создании собственными силами

Форма карточки учета нематериальных активов приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления карточки учета нематериальных активов приведен ниже.

Условия составления	После поступления в бухгалтерию структурного подразделения акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет нематериальных активов
Срок составления	В течение трех дней после поступления акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	Один на каждый объект нематериальных активов
Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Карточки ведутся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов отражается в ведомости начисления амортизации нематериальных активов. Форма ведомости начисления амортизации нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок формирования ведомости начисления амортизации нематериальных активов приведен ниже.

Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет амортизации нематериальных активов
Срок составления	В течение пяти дней после окончания отчетного месяца
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Главным бухгалтером подразделения или уполномоченным им лицом
Особенности оформления при использовании компьютеризированной системы бухгалтерского учета	Один экземпляр ведомости распечатывается и хранится в бухгалтерии на бумажном носителе

Инвентаризационная опись нематериальных активов

Для оформления данных инвентаризации нематериальных активов составляется инвентаризационная опись нематериальных активов. Инвентаризационная опись нематериальных активов составляется по унифицированной форме № ИНВ-1а, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма описи приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту.

Порядок составления инвентаризационной описи нематериальных активов приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
------------------	------------------------------

Срок составления	Непосредственно в процессе инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – лицу, ответственному за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы

Инвентаризационная опись может быть заполнена как с использованием компьютера, так и ручным способом. Каждый экземпляр инвентаризационной описи подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы. Незаполненные строки в описях прочеркиваются.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется, если в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки нематериальных активов.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется по унифицированной форме № ИНВ-18, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма ведомости приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации нематериальных активов составляется в порядке, приведенном ниже.

Кем составляется	Бухгалтерией
Срок составления	После получения инвентаризационной описи нематериальных активов в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – остается в бухгалтерии; второй экземпляр – передается материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения Компании

Сличительная ведомость составляется только тем нематериальным активам, по которым в процессе инвентаризации были выявлены расхождения с данными бухгалтерского учета (излишки или недостачи). Ведомость хранится в архиве структурного подразделения 5 лет.

Накладная на внутреннее перемещение

Накладная на внутреннее перемещение формируется при передаче объекта нематериальных активов в пределах подразделения Компании из одного цеха (отдела) в другой.

Накладная на внутреннее перемещение составляется по форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА». Форма накладной приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. Порядок оформления накладной на внутреннее перемещение нематериальных активов приведен ниже.

Основание составления	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем составляется	Бухгалтерией подразделения
Дата составления	Дата передачи нематериального актива
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, передающего нематериальный актив; второй экземпляр – материально-ответственному лицу, сдавшему нематериальный актив; третий экземпляр – материально-ответственному лицу, принявшему нематериальный актив
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота подразделения Компании

В карточку учета нематериальных активов бухгалтерией вносится информация о его перемещении.

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов

Акт приема-передачи объекта нематериальных активов оформляется при выбытии объекта нематериальных активов в результате передачи другому подразделению Компании, продажи или безвозмездной передачи сторонним организациям. Форма акта приема-передачи объекта нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Основания составления	Договор купли-продажи объекта нематериальных активов. Договор (соглашение) о безвозмездной передаче объекта нематериальных активов сторонней организации. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения о передаче объекта нематериальных активов другому подразделению
Кем составляется	Лицом, уполномоченным на осуществление операций по продаже или передаче нематериальных активов
Срок составления	В момент передачи сторонней организации документов, подтверждающих прекращение прав Компании (регистрацию прав нового собственника) на объект нематериальных активов. В момент передачи другому подразделению Компании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на объект нематериальных

	активов
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Руководителем подразделения, передающего объект нематериальных активов, или уполномоченным им лицом. Уполномоченным представителем сторонней организации или структурного подразделения Компании, получающих объект нематериальных активов
Куда передается	Первый экземпляр – получателю объекта нематериальных активов. Второй экземпляр – в бухгалтерию подразделения, передавшего объект нематериальных активов
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

На основании второго экземпляра акта приема-передачи нематериальных активов бухгалтерия производит списание переданного объекта с бухгалтерского учета.

Акт списания объекта нематериальных активов

Акт списания объекта нематериальных активов составляется при списании объекта нематериальных активов по причине невозможности его дальнейшего использования или по результатам инвентаризации. Списание нематериальных активов после начисления 100% износа производится только в том случае, если отсутствует возможность дальнейшего использования объекта нематериальных активов.

Форма акта списания объекта нематериальных активов разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Основания составления	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения о списании объекта нематериальных активов
Кем составляется	Комиссией по списанию нематериальных активов
Срок составления	Дата рассмотрения комиссией вопроса о списании объекта нематериальных активов
Количество экземпляров	1 (Один)
Кем утверждается	Руководителем структурного подразделения Компании или уполномоченным им лицом.
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения Компании

Для принятия решения о списании объекта нематериальных активов в подразделении Компании создается комиссия из специалистов соответствующего профиля. Решение комиссии о невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов или по результатам инвентаризации указывается в акте с кратким обоснованием и утверждается руководителем подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом.

Утвержденный руководителем подразделения Компании акт списания объекта нематериальных активов является основанием для списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Поступление нематериальных активов

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных по различным основаниям, приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы приобретены за плату в соответствии с договорами об уступке (приобретении) прав	<ul style="list-style-type: none"> - суммы, подлежащие уплате продавцу (правообладателю) в соответствии с договором; - суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов; - государственная пошлина за регистрацию прав на нематериальные активы; - вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив; - налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
Нематериальные активы созданы в Компании	<ul style="list-style-type: none"> - стоимость материальных ресурсов, израсходованных в процессе создания нематериальных активов; - оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, участвовавших в создании нематериального актива; - стоимость услуг (работ), приобретенных у сторонних организаций при создании нематериального актива, в соответствии с договорами; - государственная пошлина за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке; - налог на добавленную стоимость, подлежащий включению в стоимость нематериального актива в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.
Нематериальные активы получены от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный капитал	<ul style="list-style-type: none"> - оценка, согласованная учредителями (участниками) и отраженная в учредительных документах Компании; - государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.
Нематериальные активы получены безвозмездно	<ul style="list-style-type: none"> - рыночная стоимость, определенная путем экспертной оценки; - государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию

Способ приобретения нематериальных активов	Расходы, включаемые в первоначальную стоимость
Нематериальные активы выявлены при инвентаризации	патента (свидетельства) в установленном порядке.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, в дальнейшем не изменяется.

Объекты нематериальных активов, принадлежащие нескольким организациям, принимаются к учету АК «АЛРОСА» в доле, принадлежащей Компании. Например, коллективный товарный знак, исключительными правами на который обладает группа лиц, принимается к учету АК «АЛРОСА» в доле, определенной в соответствии с уставом коллективного знака.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая включению в стоимость нематериального актива, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Приобретение нематериальных активов по договорам купли-продажи

Приобретение нематериальных активов с расчетами в рублях

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, приобретающего нематериальных активы у сторонних организаций с расчетами в рублях, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6

1	2	3	4
Отражен НДС по приобретенным нематериальным активам в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-21	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 14/2000, п. 6; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена уплата НДС поставщику	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного при приобретении нематериальных активов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Оплачена государственная пошлина	68	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Приобретение нематериальных активов с расчетами в иностранной валюте

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в иностранной валюте, определяется в рублях по курсу Банка России на дату приобретения АК «АЛРОСА» прав на нематериальные активы.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего объект нематериальных активов за иностранную валюту, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов в соответствии со счетами поставщиков	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена стоимость услуг посредников по приобретению нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы при приобретении нематериальных активов	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражены прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов	08-5	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен НДС по расходам, произведенным в связи с приобретением нематериальных активов	19-21	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Оплачены счета поставщиков за нематериальные активы и другие расходы по их приобретению	60, 76	52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11

1	2	3	4
Отражены отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена уплата НДС поставщикам	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного при приобретении нематериальных активов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Оплачена государственная пошлина	68	51, 52, 55, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Приобретение нематериальных активов с расчетами в условных денежных единицах

Стоимость нематериальных активов, расчеты за которые производятся в рублях по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц, определяется в соответствии с порядком оплаты: полная предоплата, частичная предоплата, полная последующая оплата.

Пример расчета стоимости нематериальных активов, выраженной в условных единицах, приведен в Таблице 6.

Приобретается объект нематериальных активов стоимостью 100 условных единиц (далее – у.е.) плюс НДС – 18 у.е. Часть НДС, подлежащая в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения включению в стоимость нематериальных активов – 15%. Расчеты производятся в рублях по курсу доллара США к рублю, установленному Банком России на дату оплаты.

Курс у. е. составляет:

- на дату предоплаты – 32,50 руб.;
- на дату принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету – 32,55 руб.;
- на дату окончательного расчета с поставщиком – 32,60 руб.

Таблица 6

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
I. Нематериальный актив приобретен на условиях предоплаты 100% стоимости				
1.	Перечислены денежные	60 «Расчеты с поставщиками и	51 «Расчетные	3 835

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
	средства поставщику	подрядчиками»	счета»	(118 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение нематериальных активов	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 250 (100 X 32,50)
3.	В соответствии со счетами-фактурами поставщиков отражен НДС по приобретенным нематериальным активам	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	585 (18 x 32,50)
4.	Включена часть НДС (15%) в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	87,75 (585 x 15%)
5.	Принят к учету нематериальный актив	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 337,75 (3 250 + 87,75)
6.	Отражена уплата НДС поставщику	19-2 «НДС, уплаченный при приобретении нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный при приобретении нематериальных активов»	497,25 (585 – 87,75)
II. Нематериальный актив приобретен на условиях предоплаты 30% стоимости				
1.	Перечислен аванс поставщику в сумме 30 у.е. плюс НДС 5,4 у.е.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1 150,50 (35,4 x 32,50)
2.	Отражены расходы на приобретение нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 253,50 (30 x 32,50 + 70 x 32,55)
3.	Отражен НДС в соответствии со счетом-фактурой поставщика	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	585,63 (5,4 x 32,5 + (18 – 5,4) x 32,55)
4.	Включена часть (15%) НДС в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	87,84 (585,63 x 15%)
5.	Принят к учету объект	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 341,34

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
	нематериальных активов	активы»	нематериальных активов»	(3 253,50 + 87,84)
6.	Погашена задолженность перед поставщиком в сумме 70 у.е. плюс НДС 12,6 у.е.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	2 692,76 (82,6 x 32,60)
7.	Списаны отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиком	91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4,13 (1 150,50 + 2 692,76 – 3 253,50 – 585,63)
8.	Отражены суммовые разницы по НДС	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	91-1 «Прочие доходы»	0,63 (12,6 x (32,60 – 32,55))
9.	Отражена уплата НДС поставщику	19-2 «НДС, уплаченный по приобретенным нематериальным активам»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	498,42 (585,63 – 87,84 + 0,63)
III. Нематериальный актив приобретен на условиях полной последующей оплаты				
1.	Отражена задолженность перед поставщиком за нематериальный актив	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 255 (100 x 32,55)
2.	Отражен в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по нематериальному активу	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	585,90 (18 x 32,55)
3.	Включена часть НДС (15%) в стоимость нематериального актива	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	87,89 (585,90 x 15%)
4.	Принят к учету нематериальный актив	04-1 «Нематериальные активы»	08-5 «Приобретение нематериальных активов»	3 342,89 (3 255 + 87,89)
5.	Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	3 846,80 (118 x 32,60)
6.	Списаны отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиком	91-2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5,90 (3 846,80 – 3 255 –

№ п/п	Содержание операции	Счет дебет	Счет кредит	Сумма
				585,90)
7.	Отражены суммовые разницы по НДС	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	91-1 «Прочие доходы»	0,90 (18 x (32,60 – 32,55))
8.	Отражен НДС, уплаченный поставщику	19-2 «НДС, уплаченный по приобретенным нематериальным активам»	19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам»	498,91 (585,90 – 87,89 + 0,90)

Приобретение нематериальных активов по договорам мены

Стоимость нематериальных активов, приобретенных АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающим расчеты неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, приобретающего нематериальные активы по договорам мены, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены расходы на приобретение нематериальных активов в сумме, равной стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией	08-5	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 11
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию исключительных прав на нематериальные активы	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 6
Отражен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-21	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Включена в стоимость нематериальных активов часть	08-5	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам

1	2	3	4
НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения			и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4
Принят к учету объект нематериальных активов	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Отражена задолженность контрагента за переданные по договору мены ценности	62	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС поставщику	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС после исполнения обязательств по договору мены в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

Создание нематериальных активов в Компании

Нематериальные активы, созданные в Компании принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их создание, перечисленным в Таблице 5.

Нематериальные активы, созданные в Компании и подлежащие правовой охране (полученные Компанией патенты на изобретения, исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, созданные работниками Компании в процессе исполнения ими трудовых обязанностей), принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 04-1 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, созданные в Компании и не подлежащие правовой охране (результаты НИОКР, которые будут использованы в деятельности Компании, но на которые не могут быть получены патенты или иные документы, подтверждающие исключительные права Компании), принимаются к бухгалтерскому учету на основании акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов по дебету счета 04-2 «НИОКР».

В бухгалтерском учете структурных подразделений, осуществляющих создание нематериальных активов собственными силами, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	

1	2	3	4
Списана стоимость материалов, израсходованных на создание нематериального актива (осуществление НИОКР)	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и счета 10 «Материалы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражены расходы на оплату труда работников, участвующих в создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражены отчисления на социальные нужды от оплаты труда работников, участвующих в создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражена стоимость услуг (работ) сторонних организаций, использованных при создании нематериального актива (осуществлении НИОКР)	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по услугам (работам) сторонних организаций	19-21	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Приняты расходы на создание нематериальных активов (осуществление НИОКР) от других подразделений Компании	08-8	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены фактические расходы на создание нематериального актива (осуществление НИОКР) собственными силами и по договорам с другими организациями	08-8	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-8	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Включена в стоимость нематериальных активов часть НДС, принятого от поставщиков, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	08-8	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4

1	2	3	4
Принят к учету нематериальный актив, подлежащий правовой охране	04-1	08-8	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Приняты к учету результаты НИОКР, которые будут использованы в деятельности структурного подразделения, но не подлежат правовой охране	04-2	08-8	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»
Оплачены счета поставщиков за услуги (работы), использованные при создании нематериального актива	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена уплата НДС поставщикам	19-2	19-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС, уплаченного поставщикам, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не приведшие к положительному результату (созданию объекта нематериальных активов, который может быть использован в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) или для целей управления Компанией), списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы», в составе внереализационных расходов. Для целей налогообложения указанные расходы учитываются в соответствии с пунктом 2 статьи 262 НК РФ: 70% от их суммы признаются для целей исчисления налога на прибыль равными долями ежемесячно в течение трех лет после их списания в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», 30% - для целей налогообложения не принимаются.

Если АК «АЛРОСА» списала расходы на создание нематериального актива, не приведшие к положительному результату, а затем было выявлено, что продолжение работ может привести к положительному результату, ранее списанные расходы на создание нематериального актива не восстанавливаются. В стоимость созданного нематериального актива включаются только те расходы, которые были произведены после принятия АК «АЛРОСА» решения о продолжении работ по созданию нематериального актива.

Поступление нематериальных активов от других подразделений Компании

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.

Данные о первоначальной стоимости и начисленной на дату передачи амортизации нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов и копии карточки учета нематериальных активов, которая велась в структурном подразделении, передавшем объект нематериальных активов.

При принятии к учету нематериальных активов от других подразделений Компании не изменяются:

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;
- способ амортизации объекта нематериальных активов;
- норма амортизации объекта нематериальных активов;
- оставшийся срок полезного использования объекта нематериальных активов.

Начисление амортизации в месяц передачи объекта нематериальных активов производится подразделением, передающим объект. Начисление амортизации объекта нематериальных активов подразделением - получателем начинается с месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету.

В открываемую подразделением-получателем карточку учета нематериальных активов вносятся следующие данные из копии карточки учета, полученной от передавшего нематериальные активы подразделения Компании:

- первоначальная (балансовая) стоимость объекта нематериальных активов;
- срок полезного использования, определенный при первой постановке объекта нематериальных активов на учет в Компании после его приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами;
- сумма начисленной амортизации;
- способ и норма амортизации;
- дата первой постановки объекта нематериальных активов на учет в Компании после приобретения у сторонних организаций или создания собственными силами.

В бухгалтерском учете структурного подразделения, получившего нематериальный актив, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Отражена первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных от другого подразделения Компании	04-1	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена начисленная амортизация нематериальных активов, полученных от	79-1	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные

другого подразделения Компании			расчеты»
--------------------------------	--	--	----------

Поступление нематериальных активов, внесенных учредителями в уставный капитал

Нематериальные активы, внесенные учредителями в качестве вклада в уставный капитал Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, согласованной учредителями. При внесении в качестве вклада в уставный капитал исключительных прав на изобретения в стоимость нематериальных активов, внесенных учредителями, включается также государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке.

Центральной бухгалтерией Компании при получении нематериальных активов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, производятся следующие записи в бухгалтерском учете:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями	08-5	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 4 и 9
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Переданы нематериальные активы другим структурным подразделениям Компании	79-1	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Безвозмездно полученные нематериальные активы

Безвозмездно полученные Компанией нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, которая определяется путем их экспертной оценки. В стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов включается также государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке. Стоимость услуг оценщика в стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов не включается, а учитывается в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов.

В бухгалтерском учете структурного подразделения Компании, безвозмездно получившего объект нематериальных активов, производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов	08-5	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 10
Отражена государственная пошлина, подлежащая уплате за регистрацию патента (свидетельства) в установленном порядке	08-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; ПБУ 14/2000, п. 7
Приняты к учету нематериальные активы	04-1	08-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 3 и 4
Начислена амортизация нематериальных активов	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Признаны доходы отчетного периода пропорционально начисленной амортизации	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»

Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов производится 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 АК «АЛРОСА».

Документами системы нормативного регулирования Российской Федерации установлены сроки действия исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и сроки полезного использования других нематериальных активов, приведенные в Таблице 7.

Таблица 7

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
Патенты на изобретения	20 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Патенты на полезные модели	5 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Патенты на промышленные образцы	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Патентный закон Российской Федерации, ст. 3, п. 3
Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных	Устанавливается в соответствии с договором на приобретение, но не более 20 лет с даты приобретения прав. Срок использования исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, созданные работниками АК «АЛРОСА» в процессе выполнения ими служебных обязанностей, определяется при принятии нематериального актива к учету, но не более 20 лет с даты приобретения прав	ПБУ 14/2000, п. 17
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров», ст. 16, п. 1
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	10 лет с даты подачи заявки в Роспатент	Закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров», ст. 36, п. 1
Расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не подлежащие	Устанавливается при принятии завершённых расходов на НИОКР к учету, но не более 5 лет	ПБУ 14/2000, п. 17

Вид нематериальных активов	Срок действия исключительных прав	Нормативный акт
правовой охране		
Организационные расходы	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 17
Деловая репутация	20 лет, но не более срока деятельности организации	ПБУ 14/2000, п. 17

При продлении срока действия патента, свидетельства на товарный знак и знак обслуживания, продлении срока действия договора на право их использования после истечения срока действия предыдущих патента, свидетельства, договора, срок полезного использования соответствующих нематериальных активов может быть также продлен в соответствии со сроком продления патента, свидетельства или договора, но не более предполагаемого срока полезного использования соответствующего нематериального актива.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Указанный способ амортизации применяется всеми структурными подразделениями Компании ко всем видам нематериальных активов.

Норма амортизации определяется на основании установленного срока полезного использования нематериального актива по следующей формуле:

$$N = 1 / T * 100\%, \quad \text{где:}$$

N – норма амортизации в процентах,

T – срок полезного использования в годах.

Годовая сумма амортизации нематериальных активов определяется умножением их первоначальной стоимости на норму амортизации. Ежемесячная сумма амортизации нематериальных активов равна 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации нематериальных активов прекращается в месяц их списания с бухгалтерского учета или после полной амортизации стоимости нематериальных активов. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца.

Начисление амортизации организационных расходов и деловой репутации отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» путем уменьшения первоначальной стоимости данных нематериальных активов по кредиту счета 04-1 «Нематериальные активы». Начисление амортизации других нематериальных активов АК «АЛРОСА» отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения	25-1, 25-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов управленческого и общехозяйственного назначения	26	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация организационных расходов и деловой репутации	26	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»; ПБУ 14/2000, п. 15, 21 и 29; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование другим организациям	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Начислена амортизация нематериальных активов, включаемая в расходы будущих периодов	97	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 15 и 21

При передаче объектов нематериальных активов из одного подразделения Компании в другое за месяц передачи амортизация начисляется в передающем активы подразделении. В подразделении-получателе нематериальных активов начисление их амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем их получения (в месяц получения амортизация подразделением-получателем не начисляется).

Изменение норм амортизации нематериальных активов при их передаче из одного подразделения АК «АЛРОСА» в другое не допускается.

Начисление амортизации нематериальных активов прерывается только в случае перевода подразделения, на балансе которого они числятся, на консервацию. При этом срок полезного использования нематериальных активов продлевается на период консервации подразделения, на балансе которого числятся нематериальные активы.

Инвентаризация нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов АК «АЛРОСА» производится ежегодно перед составлением годовой отчетности в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация нематериальных активов проводится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел) и при установлении фактов злоупотреблений.

Для проведения инвентаризации в подразделениях АК «АЛРОСА» создаются инвентаризационные комиссии в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО). Инвентаризация нематериальных активов проводится в присутствии лица, ответственного за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы или права на их использование;
- правильность оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете и отчетности;
- факт использования нематериальных активов для целей производства или продажи продукции (работ, услуг), целей управления или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- возможность дальнейшего использования нематериальных активов.

До начала инвентаризации у лица, отвечающего за сохранность документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, берется расписка в том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию.

При выявлении в ходе инвентаризации нематериальных активов, не отраженных в бухгалтерском учете, комиссия должна включать их в инвентаризационную опись. Члены инвентаризационной комиссии или другие лица, назначенные приказом руководителя структурного подразделения Компании, анализируют возможность использования выявленных нематериальных активов в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям.

Если такая возможность существует, нематериальные активы принимаются к учету по счету 04 «Нематериальные активы» по рыночной стоимости, которая определяется на основании экспертной оценки нематериальных активов.

Если выявленные при инвентаризации нематериальные активы не могут быть использованы в процессе производства или продажи продукции (работ, услуг) либо для целей управления

АК «АЛРОСА» в течение периода, превышающего 12 месяцев, или передачи в пользование за плату сторонним организациям, они не принимаются к бухгалтерскому учету.

При выявлении в ходе инвентаризации фактов утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, юридическая служба и контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должны выяснить возможность восстановления указанных документов.

Если восстановление утраченных документов возможно, нематериальный актив не списывается с бухгалтерского учета. При этом в карточке его учета делается отметка об утрате документов и о получении восстановленных документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы.

Если восстановление утраченных документов невозможно, соответствующий актив подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины, в результате которых нематериальные активы не были приняты к бухгалтерскому учету;
- причины утраты документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной и материальной ответственности.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации нематериальных активов отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные при инвентаризации	04-1	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 3.8 и п. 5.1
Списана амортизация нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»

1	2	3	4
Списана остаточная стоимость нематериальных активов, права АК «АЛРОСА» на которые не могут быть восстановлены	94	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и счета 04 «Нематериальные активы»
Отражена задолженность виновного лица по возмещению материального ущерба в связи с утратой нематериальных активов по остаточной стоимости нематериальных активов	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и счета 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена задолженность виновным лицом	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между остаточной стоимостью нематериальных активов и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Списана остаточная стоимость нематериальных активов при отсутствии виновных лиц либо в случае, если в возмещении ущерба отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

Выбытие нематериальных активов

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.

Передача нематериальных активов получателю производится на основании доверенности. Документы, подтверждающие факт выбытия нематериальных активов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Способ выбытия нематериальных активов	Подтверждающие документы
Продажа	Договор купли-продажи. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Безвозмездная передача	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт приема-передачи объекта нематериальных активов.
Передача другим подразделениям Компании	Приказ руководителя подразделения. Акт приема-передачи нематериальных активов.
Истечение срока полезного использования	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Невозможность дальнейшего использования	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.
Утрата документов, подтверждающих исключительные права Компании	Приказ руководителя структурного подразделения. Акт списания объекта нематериальных активов.

Продажа нематериальных активов

При продаже нематериальных активов их остаточная стоимость списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании. В состав операционных расходов Компании включаются также расходы, непосредственно связанные с продажей нематериального актива (например, расходы на регистрацию договоров уступки исключительных прав, если по условиям договора такие расходы производятся за счет АК «АЛРОСА»).

Договоры купли-продажи

При продаже нематериальных активов по договорам купли-продажи выручка определяется в соответствии с условиями договора в сумме, подлежащей получению от покупателя нематериальных активов. Записи в бухгалтерском учете структурного подразделения производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя за проданный объект нематериальных активов по стоимости, указанной в договоре (с учетом НДС)	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 9/99, п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от продажной стоимости объекта нематериальных активов (учет для целей налогообложения «по оплате»)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Поступили денежные средства от покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчета по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

Договоры мены

При продаже нематериальных активов по договорам мены, выручка определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА». Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от

продажи нематериального актива по договору мены определяется исходя из цены, по которой в аналогичной ситуации Компанией определяется выручка в отношении аналогичных нематериальных активов.

Если аналогичных нематериальных активов не существует, выручка по договорам мены определяется в сумме рыночной стоимости проданного нематериального актива, установленной путем его экспертной оценки.

Записи в бухгалтерском учете при продаже нематериальных активов по договорам мены производятся на основании акта приема-передачи нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Порядок бухгалтерского учета продажи нематериальных активов по договорам мены приведен ниже:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность контрагента (с учетом НДС) за проданный объект нематериальных активов по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению АК «АЛРОСА»	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3 и п. 7
Списана начисленная амортизация проданного объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11
Начислен НДС от стоимости проданного объекта нематериального актива, определенной в соответствии с положениями ст.40 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2
Исполнены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет после исполнения сторонами обязательства сторон по договору мены	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

Безвозмездная передача нематериальных активов

Остаточная стоимость безвозмездно переданных нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте.

Безвозмездная передача нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; НК РФ, ст. 270, п. 16
Начислен НДС от стоимости переданного объекта нематериальных активов, определенной в соответствии со ст.40 НК РФ	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 6

Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании

Передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу».

Записи в бухгалтерском учете подразделения, передающего объект нематериальных активов, производятся на основании акта приема-передачи объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом на указанную дату производится начисление амортизации передаваемого объекта нематериальных активов за текущий месяц. К экземпляру акта приема-передачи, передаваемому структурному подразделению-получателю, прилагается копия карточки учета нематериальных активов.

В бухгалтерском учете передача нематериальных активов другим подразделениям Компании отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость переданного объекта нематериальных активов	79-1	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана амортизация переданного объекта нематериальных активов	05	79-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Списание нематериальных активов по иным основаниям

Нематериальные активы, срок полезного использования которых истек или дальнейшее использование которых невозможно, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Возможность дальнейшего использования нематериальных активов устанавливается ежегодно в ходе их инвентаризации. Остаточная стоимость нематериальных активов списывается в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Записи в бухгалтерском учете производятся на основании акта списания объекта нематериальных активов на дату, указанную в акте. При этом производится начисление амортизации нематериальных активов за месяц, в котором производится их списание.

Операции по списанию нематериальных активов вследствие истечения срока их полезного использования или невозможности их дальнейшего использования отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Списана начисленная амортизация объекта нематериальных активов	05	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов	91-2	04-1, 04-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 04 «Нематериальные активы»; ПБУ 14/2000, п. 23; ПБУ 10/99, п. 11

Порядок списания нематериальных активов вследствие утраты документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на данные активы, приведен в разделе VII «Инвентаризация нематериальных активов» настоящего Стандарта.

Передача нематериальных активов в пользование сторонним организациям

Нематериальные активы, права на которые предоставляются АК «АЛРОСА» в пользование сторонним организациям по лицензионным и иным аналогичным договорам, согласно

условиям которых исключительное право на нематериальные активы сохраняется за АК «АЛРОСА», с бухгалтерского учета не списываются.

Доходы (лицензионные платежи, роялти), причитающиеся АК «АЛРОСА» к получению по указанным договорам, отражаются в сроки и в суммах, определяемых договорами, в составе операционных доходов.

Амортизация нематериальных активов, права пользования которыми предоставлены АК «АЛРОСА» сторонним организациям, ежемесячно отражается в составе операционных расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете операции по передаче прав пользования на нематериальные активы сторонним организациям отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов нематериальных активов, предоставленных в пользование сторонним организациям	91-2	05	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 25; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Отражена задолженность сторонних организаций за предоставленные в пользование объекты нематериальных активов	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, п. 5
Начислен НДС на задолженность сторонних организаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ ст. 146, п. 1, подп. 1
Оплачена задолженность сторонних организаций	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

Приложение 1. Форма акта ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов

организация	
структурное подразделение	

А К Т ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">Номер документ а</td> <td style="padding: 5px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td style="height: 30px;"></td> </tr> </table>	Номер документ а	Дата составления			УТВЕРЖДАЮ Руководитель <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> подпись расшифровка подписи </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> « » _____ года </div> </div> </div>
Номер документ а	Дата составления					

Настоящим актом установлено:
на основании документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» _____
наименование, номер, дата

получен объект нематериальных активов.

Краткое описание объекта:

патент на изобретение, свидетельство на товарный знак и т.п.

Возможность использования (заключение комиссии):

указать, в каком подразделении, производственном процессе и т.п.

Предполагаемый срок полезного использования: _____ лет.

Выводы, указанные в настоящем Акте подтверждаем

Председатель комиссии	_____	_____
	место работы, должность	подпись
		расшифровка подписи

Члены комиссии:	_____	_____
	место работы, должность	подпись
		расшифровка подписи
	_____	_____
	место работы, должность	подпись
		расшифровка подписи
	_____	_____
	место работы, должность	подпись
		расшифровка подписи

Объект принял:

Материально-ответственное лицо _____

подпись
расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Акт получил:

Главный бухгалтер _____

подпись
расшифровка подписи

« » _____ 20__ года

Отметка о принятии объекта к бухгалтерскому учету: « » _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____

подпись

расшифровка подписи

Приложение 2. Форма карточки учета нематериальных активов

КАРТОЧКА № _____ учета нематериальных активов

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	В т.ч. невозмещаемые налоги, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, %	Код счета и объекта аналитического учета для отнесения амортизации нематериальных активов	Дата постановки на учет	
										в структурном подразделении	при первом принятии к учету в Компании
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
13	14	15	16	17	18	19

Сумма износа, руб.
коп.

Краткая характеристика объекта нематериальных активов

Оборотная сторона карточки

Карточку заполнил

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 3. Форма ведомости начисления амортизации нематериальных активов

Организация _____

Подразделение _____

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации нематериальных активов

за _____ 20__ г.
(месяц)

№ п/п	Краткое наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Счет, субсчет начисления амортизации	Способ амортизации	Норма амортизации, %	сумма амортизации, руб. коп		
						на 1.01 отчетного года	за отчетный месяц	с начала отчетного года
ИТОГО:								

Бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____ / _____ «__» _____ 20__ г.

Приложение 4. Форма инвентаризационной описи нематериальных активов

Унифицированная форма N ИНВ-1а
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

_____ организация	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0317002
_____ структурное подразделение	Вид деятельности	номер
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)		дата
Дата начала инвентаризации		
Дата окончания инвентаризации		
	Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Нематериальные активы _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию, и все нематериальные активы оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы _____

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

2-я страница формы N ИНВ-1а

Номер по порядку	Нематериальные активы, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
				и т.д.			
Итого							

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров

_____ прописью

б) на сумму фактически

_____ прописью

_____ руб. _____ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописьюб) на сумму фактически _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи нематериальных активов проверены.

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Все нематериальные активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись в связи, с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Документы, удостоверяющие права организации на нематериальные активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи
" __ " _____ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность подпись расшифровка подписи
" __ " _____ г.

Приложение 5. Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации нематериальных активов

Унифицированная форма № ИНВ-18
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0317016
организация		
структурное подразделение		Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)		номер
Дата начала инвентаризации		дата
Дата окончания инвентаризации		
Вид операции		

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

По состоянию на " " г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении
должность фамилия, имя, отчество
должность фамилия, имя, отчество

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Оборотная сторона формы N ИНВ-18

Номер по порядку	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации			
				инвентарный	заводской	паспорт (документа о регистрации)	излишек		недостача	
							количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			и т.д.							
Итого										

Бухгалтер _____ С результатами сличения согласен(ны):
подпись расшифровка подписи Материально ответственное(ые) лицо(а)
должность подпись расшифровка подписи
должность подпись расшифровка подписи

Приложение 6. Форма накладной на внутреннее перемещение

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	

наименование организации			
Сдатчик _____	наименование структурного подразделения		
Получатель _____	наименование структурного подразделения		

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7

Оборотная сторона формы						
Номер по порядку	Объект нематериальных активов			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	Наименование	Дата первого принятия к учету (приобретения у сторонних организаций, создания в Компании)	Инвентарный номер		Единицы	Всего
1	2	3	4	5	6	7
Итого по документу						

Примечание (краткая характеристика объекта нематериальных активов)

Объекты нематериальных активов

Сдал _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

Табельный номер «__» __ 20__ г.

В карточке учета нематериальных активов перемещение отмечено

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____

Приложение 7. Форма акта приема-передачи объекта нематериальных активов

_____	_____
наименование организации	наименование организации –получателя
_____	_____
_____	_____
наименование структурного подразделения	наименование структурного подразделения

АКТ приема-передачи объекта нематериальных активов

№ _____ от «____» _____ 20__ г.

Настоящий Акт составлен в том, что АК «АЛРОСА» передала, а _____
(наименование получателя) принял следующий объект нематериальных активов:

(наименование получателя) принял следующий объект нематериальных активов:

наименование объекта

Основание: _____
(договор купли-продажи, приказ о безвозмездной передаче, приказ о передаче в другое подразделение)

Прилагаемые документы:

(патент, свидетельство и т.п.)

Подписи сторон:

От АК «АЛРОСА»:

От получателя:

_____	_____
должность	должность
_____	_____
подпись, расшифровка подписи	подпись, расшифровка подписи

М.П.

М.П.

Приложение 8. Форма акта списания объекта нематериальных активов

организация	
структурное подразделение	

А К Т списания объекта нематериальных активов	Номер документ а	Дата составления	УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ должность
			подпись “ ” _____ года
			расшифровка подписи _____

Настоящим актом установлено:
Объект нематериальных активов

краткая характеристика объекта

находящийся в _____
наименование структурного подразделения

материально-ответственное лицо: _____
ф.и.о., должность материально-ответственного лица

оставшийся срок полезного использования: _____ лет,
подлежит списанию по следующим основаниям:

_____ указать причины списания объекта

Выводы, указанные в настоящем Акте подтверждаем

Председатель комиссии _____	_____	_____
	место работы, должность	подпись расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____
	место работы, должность	подпись расшифровка подписи
	_____	_____
	место работы, должность	подпись расшифровка подписи
	_____	_____
	место работы, должность	подпись расшифровка подписи

Акт получил:

Главный бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ года

Отметка о списании объекта с бухгалтерского учета: « ____ » _____ 20__ года

Карточка № _____

Бухгалтер _____
подпись расшифровка подписи

АК «АЛРОСА»

Глава IV. Учет операций с материально- производственными запасами

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

1. Общие положения.....	Error! Bookmark not defined.
1.1. Нормативная база.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. Термины и понятия.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
2.1. Используемые счета бухгалтерского учета	Error! Bookmark not defined.
2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов.....	Error! Bookmark not defined.
3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами.....	Error! Bookmark not defined.
3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами	Error! Bookmark not defined.
3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
Приходный ордер	Error! Bookmark not defined.
Акт о приемке материалов.....	Error! Bookmark not defined.
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Error! Bookmark not defined.
Карточка учета материалов	Error! Bookmark not defined.
Накладная на отпуск материалов на сторону	Error! Bookmark not defined.
Требование-накладная	Error! Bookmark not defined.
Лимитно-заборная карта	Error! Bookmark not defined.
Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.....	Error! Bookmark not defined.
Карточка учета работы автомобильной шины	Error! Bookmark not defined.
Карточка учета работы аккумулятора	Error! Bookmark not defined.
Товарная накладная.....	Error! Bookmark not defined.
Акт о списании товарно-материальных ценностей.....	Error! Bookmark not defined.
Акт о списании спецоснастки, спецодежды	Error! Bookmark not defined.
Акт списания автомобильных шин.....	Error! Bookmark not defined.
Акт списания аккумуляторных батарей	Error! Bookmark not defined.
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Error! Bookmark not defined.
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.....	Error! Bookmark not defined.
4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС	Error! Bookmark not defined.

- 4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях
Error! Bookmark not defined.
- Раздел 4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах - исключен приказом от 28.12.2006. № 166.....* **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.2. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов.. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.3. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании****Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены
Error! Bookmark not defined.
- 4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства**Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции**Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.6. Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно**Error! Bookmark not defined.**
- 4.3.7. Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал.....**Error! Bookmark not defined.**
- 5. Выбытие материально-производственных запасов.....***Error! Bookmark not defined.*
- 5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии****Error! Bookmark not defined.**
- 5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании**Error! Bookmark not defined.**
- 5.1.2. Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже..... **Error! Bookmark not defined.**
- 5.1.3. Оценка проданных товаров и готовой продукции**Error! Bookmark not defined.**
- 5.1.4. Оценка проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2. Отпуск материалов в производство****Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.1. Порядок списания нормируемых материалов**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.1.1. Порядок списания материалов длительного пользования. ..**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.2. Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов . **Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.3. Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов.**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.4. Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.....**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.5. Порядок списания спецоснастки.....**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2.6. Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее **Error! Bookmark not defined.**

5.3.	Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс.....	Error! Bookmark not defined.
5.4.	Продажа материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
5.4.1.	Продажа материалов по договорам купли-продажи	Error! Bookmark not defined.
5.4.2.	Продажа материалов по договорам мены	Error! Bookmark not defined.
5.5.	Безвозмездная передача материально-производственных запасов	Error! Bookmark not defined.
5.6.	Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий.....	Error! Bookmark not defined.
5.7.	Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал	Error! Bookmark not defined.
6.	Инвентаризация материально-производственных запасов.....	Error! Bookmark not defined.
	Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации.....	Error! Bookmark not defined.
	Недостача (порча) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц.....	Error! Bookmark not defined.
	Недостача материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц	Error! Bookmark not defined.
	Недостача материально-производственных запасов по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 1. Форма приходного ордера.....	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 2. Форма акта о приемке материалов	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 3. Форма акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 4. Форма карточки учета материалов	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 5. Форма накладной на отпуск материалов на сторону	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 6. Форма требования-накладной	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 7. Форма лимитно-заборной карты.....	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 7.1. Форма лимитно-заборной карты.....	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 8. Форма карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 9. Форма карточки учета работы автомобильной шины .	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 10. Форма карточки учета работы аккумулятора	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 11. Форма товарной накладной.....	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 12. Форма акта о списании товарно-материальных ценностей	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 13. Форма акта о списании спецоснастки, спецодежды	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 14. Форма акта списания автомобильных шин	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 15. Форма акта списания аккумуляторных батарей	Error! Bookmark not defined.

Приложение 16. Форма инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей
Error! Bookmark not defined.

Приложение 17. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей 992

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении операций с материально-производственными запасами. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями, филиалами и представительскими Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н;
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции приказа Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Готовая продукция – изделия и продукты, полностью законченные обработкой, предназначенные для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют действующим стандартам или техническим условиям, условиям договора или требованиям иных документов.

Децентрализованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании самостоятельно, без участия УМТС.

Материалы - предметы труда, предназначенные для обработки, переработки, придания готовой продукции определенных свойств, воздействия на другие материалы, другого использования в производстве или для хозяйственных и управленческих нужд.

Неотфактурованные поставки - материально-производственные запасы, поступившие в Компанию, на которые отсутствуют расчетные документы.

Полуфабрикаты - продукты отдельных переделов, производственных единиц, цехов, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке.

Специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления - средства индивидуальной защиты работников в процессе производства.

Специальная оснастка – специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование.

Специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материально-производственных запасов в Компанию.

Централизованные поставки материально-производственных запасов – приобретение материально-производственных запасов для нужд структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании через УМТС.

1.3. Перечень ценностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов

В составе материально-производственных запасов в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» учитываются:

- топливо;
- запасные части;
- другие материалы, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, используемые для производства продукции (работ, услуг), управленческих и хозяйственных нужд;
- спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления;
- специальная оснастка, специальные инструменты и приспособления;
- алмазы в коллекциях;
- животные на выращивании и откорме;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи.

2. Организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов

2.1. Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в зависимости от их видов на следующих счетах и субсчетах бухгалтерского учета.

Счет 10 «Материалы». На данном счете учитываются материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, строительные материалы, спецодежда и т.п. ценности.

К счету 10 «Материалы» в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-12 «Сырье и поделочные камни»;

10-15 «Алмазы в коллекциях»;

10-16 «Материалы собственного изготовления»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара»;

10-5 «Запасные части»;

10-51 «Запасные части собственного изготовления»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-61 «Продукты»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-90 «Инвентарь собственного изготовления»;

10-91 «Материалы для сменного оборудования в эксплуатации»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

10-14 «Материалы в пути».

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме». На данном счете отражается наличие и движение животных на выращивании и откорме.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный счет используется для учета расходов на приобретение материалов и товаров.

УМТС отражает по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых материальных ценностей и транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм. Другие структурные подразделения Компании отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» покупную стоимость приобретаемых по децентрализованным поставкам материальных ценностей и фактические транспортно-заготовительные расходы.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». УМТС учитывает на данном счете транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм. Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- отклонения в стоимости материально-производственных запасов, полученные от УМТС;
- отклонения фактической себестоимости материально-производственных запасов, приобретенных по децентрализованным поставкам, от учетных цен.

Счет 41 «Товары». На данном счете учитываются приобретенные у сторонних организаций с целью перепродажи алмазы и бриллианты, другие виды товаров, а также товары в структурных подразделениях, осуществляющих розничную торговлю, и подразделениях общественного питания. Указанные подразделения также учитывают на счете 41 «Товары» тару под товаром и порожнюю.

В соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» к счету 41 «Товары» открываются следующие субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром или порожня»;

41-4 «Покупные изделия»;

41-41 «Покупное алмазное сырье»;

41-42 «Покупные бриллианты»;

41-43 «Покупные алмазные порошки».

Подразделения розничной торговли, общественного питания, ведущие учет товаров по продажным ценам, используют также счет **42 «Торговая наценка»** для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете с использованием счетов **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам и товарам отражается на счете **19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** с использованием в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» следующих субсчетов:

19-3 «НДС, уплаченный по приобретенным МПЗ»;

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ».

Счет 43 «Готовая продукция». На данном счете учитываются добытые природные алмазы, порошки из природных алмазов, бриллианты, попутно добытая готовая продукция (полудрагоценные камни, соль, известняк и др.), а также готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств. К счету 43 «Готовая продукция» в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» открываются следующие субсчета:

43-1 «Алмазное сырье»;

43-2 «Бриллианты»;

43-3 «Алмазные порошки»;

43-4 «Сувениры местного изготовления»;

43-5 «Продукция для строительно-монтажных работ»;

43-6 «Сельхозпродукция».

2.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: номенклатурный номер, партия, однородная группа, единичный продукт (изделие). Конкретные единицы бухгалтерского учета каждого вида материально-производственных запасов ежегодно определяются главным бухгалтером структурного подразделения (филиала, представительства) Компании и утверждаются приказом руководителя подразделения.

Единицами бухгалтерского учета алмазной продукции (как покупной, так и собственного производства) являются:

- добытых природных алмазов - 1 карат (в ЦОД – 1 миллиграмм и 1 карат);
- порошков из природных алмазов - 1 карат;
- бриллиантов - 1 карат.

В случае, когда материально-производственные запасы поступают в одной единице измерения (например, по весу), а отпускаются со склада в другой (например, поштучно), то принятие их к учету и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. При этом вначале записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках — количество в единице измерения, по которой материально-производственные запасы будут отпускаться со склада.

Если отражение движения таких материально-производственных запасов одновременно в двух единицах измерения невозможно, Компания переводит запасы в другую единицу измерения с составлением в день перевода представителями отдела снабжения, бухгалтер-

ской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом акта перевода. В акте перевода в другую единицу измерения приводится количество запасов в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой запасы будут отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке учета материалов материально-производственные запасы приходятся в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения, со ссылкой на акт перевода.

2.3. Организация аналитического учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Наименование (вид, группа) материально-производственных запасов	Контроль за движением материально-производственных запасов. Управление запасами.
Место хранения материально-производственных запасов	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Материально-ответственное лицо	Контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов.
Правовые ограничения: - переданные в залог; - без ограничений	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок годности: - с неограниченным сроком годности; - с ограниченным сроком годности (по месяцам его истечения)	Управление запасами.

3. Документальное оформление операций с материально-производственными запасами

3.1. Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами

Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов, бриллиантами как собственного производства, так и приобретенными у сторонних организаций, а также алмазов в коллекциях ведется в порядке, установленном следующими нормативными актами Российской Федерации и внутренними нормативными актами АК «АЛРОСА»:

- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ (в редакции Федерального закона от 2 ноября 2004 г. № 127-ФЗ);
- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными постановлением Правительства России от 28 сентября 2000 г. № 731;
- Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н;
- Положением о движении и учете алмазной продукции текущей промышленной добычи в акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденным Президентом АК «АЛРОСА».

3.2. Документальное оформление операций с другими видами материально-производственных запасов

При проведении операций с материально-производственными запасами оформляются бухгалтерские документы и регистры учета, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Учет материально-производственных запасов в УМТС	
Принятие к учету приобретенных материально-производственных запасов	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя УМТС. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материально-производственных запасов структурным подразделениям Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа, безвозмездная передача материально-производственных запасов сторонним организациям	Договор купли-продажи. Приказ (распоряжение) руководителя подразделения УМТС или уполномоченного им лица о безвозмездной передаче материально-производственных запасов. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов	Приказ руководителя подразделения УМТС. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Учет материально-производственных запасов в других структурных подразделениях, филиалах и представительствах	
Принятие к учету материально-производственных запасов, приобретенных подразделениями самостоятельно у сторонних организаций	Экземпляр товарно-транспортной накладной, полученный от перевозчика (грузоотправителя, поставщика). Счет, счет-фактура поставщика. Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма М-7). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, поступивших от УМТС	Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов собственного производства	Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материалов, оставшихся после ликвидации основных средств	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (типовая межотраслевая форма М-35). Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Принятие к учету материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации	Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4).
Учет материально-производственных запасов на складе	Карточка учета материалов (типовая межотраслевая форма М-17).
Отпуск материалов в производство	Лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма М-8).

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
	Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Выдача спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование	Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.
Оперативный учет автомобильных шин, установленных на транспортные средства	Карточка учета работы автомобильной шины.
Оперативный учет аккумуляторов, установленных на транспортные средства	Карточка учета работы аккумулятора.
Передача материально-производственных запасов между складами (материально-ответственными лицами) внутри структурного подразделения	Требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).
Передача материально-производственных запасов в другие структурные подразделения Компании	Доверенность. Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма М-15).
Продажа материально-производственных запасов	Договор купли-продажи. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача материально-производственных запасов	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Доверенность. Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) или товарно-транспортная накладная.
Списание материально-производственных запасов (кроме спецоснастки, спецодежды, автомобильных шин и аккумуляторов)	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации более 12 месяцев. Списание спецоснастки, спецодежды сроком эксплуатации 12 месяцев и менее в случаях хищения или непригодности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации	Акт о списании спецоснастки, спецодежды.
Списание автомобильных шин	Акт списания автомобильных шин.
Списание аккумуляторов	Акт списания аккумуляторных батарей.
Инвентаризация материально-производственных запасов	
Инвентаризация материально-производственных запасов	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-3). Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (унифицированная форма ИНВ-19).

Документы, оформленные при осуществлении операций с материально-производственными запасами, хранятся в архивах структурных подразделений, филиалов и представительств Компании в течение 5-ти лет.

Приходный ордер

Принятие поступивших ценностей на склад отделения УМТС или на склады структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании оформляется приходным ордером по типовой межотраслевой форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма приходного ордера приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

Приходный ордер оформляется в порядке, приведенном ниже.

Кем составляется	Материально-ответственное лицо
Условия составления	Поступление материальных ценностей от поставщика
Дата составления	День поступления ценностей на склад
Кто подписывает	Материально-ответственное лицо, принявшее ценности, и лицо, сдавшее их на склад
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС или структурного подразделения, получившего ценности; второй экземпляр – кладовщику
Прилагаемые документы	Товаросопроводительные документы поставщика (товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, другие документы, поступившие от поставщика)

На несколько наименований материально-производственных запасов может быть оформлен один приходный ордер, если:

- материально-производственные запасы поступили по одному документу (например, по одной накладной);
- однородные материально-производственные запасы поступили по разным документам, но в течение одного дня.

Материально-производственные запасы приходятся в тех единицах измерения, которые указаны в сопроводительных документах поставщика (штуках, килограммах, погонных метрах и т. д.). Если материально-производственные запасы поступают в крупных, а расходуются в более мелких единицах измерения, то они приходятся в более мелких единицах.

Акт о приемке материалов

При выявлении в ходе приемки приобретенных материально-производственных запасов количественных и качественных расхождений, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, приемка ценностей приостанавливается. Для приемки ценностей и документального оформления расхождений вызывается представитель грузоотправителя или поставщика, в присутствии которого составляется акт о приемке материалов, если это предусмотрено условиями договора поставки ценностей. При отказе представителя грузоотправителя или поставщика от прибытия для оформления акта, акт составляется в его отсутствие. Акт о приемке материалов является юридическим основанием для предъявления претензии грузоотправителю или поставщику. Указанный акт составляется также при принятии материально-производственных запасов, поступивших без расчетных документов поставщика (неотфактурованные поставки).

Акт о приемке материалов составляется по типовой межотраслевой форме М-7, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта

приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о приемке материалов приведен ниже.

Условия составления	Расхождение по количеству, качеству или ассортименту принимаемых товарно-материальных ценностей с товаро-сопроводительными документами поставщика
Кто составляет	Комиссия в составе 3-х человек, назначенная приказом руководителя отделения УМТС (структурного подразделения, получившего товарно-материальные ценности от сторонних организаций по децентрализованным поставкам), в присутствии материально-ответственного лица и представителя грузоотправителя или поставщика (в случае его прибытия)
Дата составления	В течение 3-х дней после выявления расхождений при приемке товарно-материальных ценностей
Количество экземпляров	3 (Три)
Прилагаемые документы	Копии товаросопроводительных документов поставщика, при необходимости: копии квитанций транспортной организации о весе груза, пломбы от тарных мест, в которых обнаружена недостача, другие документы, свидетельствующие о недостаче
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию отделения УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности); второй экземпляр – в юридическую службу для направления претензионного письма; третий экземпляр – представителю грузоотправителя или поставщика
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота УМТС (другого структурного подразделения, принимающего товарно-материальные ценности)

В акте приводится заключение комиссии, принявшей материалы или товары, с указанием количества брака, боя, недостач, а также общей суммы убытков.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Принятие к учету материалов, запасных частей и т.п., оставшихся после ликвидации объектов основных средств осуществляется на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений. Указанным актом оформляется также принятие к учету материалов, полученных при ликвидации иных, кроме зданий и сооружений, объектов основных средств. Акт используется при ликвидации основных средств как собственными силами подразделения, так и при выполнении работ по разборке и демонтажу другими подразделениями Компании или сторонними подрядными организациями.

Акт составляется по типовой межотраслевой форме № М-35, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, приведен ниже.

Условия составления	Приемка материальных ценностей, пригодных к использованию, при ликвидации основных средств
Кем составляется	Комиссией, в которую входят представители подразделения –

	заказчика и подразделения (сторонней организации) – подрядчика. При ликвидации основных средств собственными силами подразделения – только работники этого подразделения.
Дата составления	Дата ликвидации объекта основных средств
Количество экземпляров	1 (Один) – при ликвидации объекта основных средств собственными силами. 2 (Два) – при ликвидации объекта основных средств другим подразделением Компании или сторонней организацией
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения; второй экземпляр – подразделению – подрядчику или сторонней организации
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, материально-ответственным лицом составляется приходный ордер и принимаются к учету материальные ценности, полученные при ликвидации основных средств.

Карточка учета материалов

Учет материально-производственных запасов на складах отделений УМТС и складах (кладовых) других структурных подразделений Компании ведется на карточках учета материалов. Карточки ведутся в электронном виде и оформляются на каждый номенклатурный номер материально-производственных запасов по каждому их виду, сорту, размеру и т.п.

Карточки учета материалов оформляется по типовой межотраслевой форме М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма карточки приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета материалов приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата внесения записей	В день совершения операции
Основания заполнения	Приходно-расходные документы
Количество экземпляров	1 (Один)
Куда передается	В бухгалтерию структурного подразделения (в электронном виде)
Срок передачи	Не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца

На конец каждого месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остаток. В отделениях УМТС остатки и итоги оборотов по карточкам складского учета выводятся каждый день, в который производилось движение соответствующих ценностей.

Ежемесячно в срок не позднее 10 дней по окончании отчетного месяца карточки в электронном виде, а также документы по приходу и расходу материалов за отчетный месяц сдаются материально-ответственным лицом в бухгалтерию. В отделениях УМТС материально-ответственные лица еженедельно в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в бухгалтерию материальные отчеты.

В случаях утверждения УМТС новых учетных цен на материально-производственные запасы, в соответствующих карточках указывается новая цена и дата ввода ее в действие.

Накладная на отпуск материалов на сторону

Передача материально-производственных запасов между структурными подразделениями Компании, включая передачу материально-производственных запасов от УМТС структурным подразделениям, передача материально-производственных запасов между подразделениями, выделенными на отдельный баланс, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону. Отпуск материально-производственных запасов осуществляется по доверенности, выписанной подразделением-получателем уполномоченному сотруднику.

Накладная на отпуск материалов на сторону составляется по типовой межотраслевой форме М-15, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма накладной приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок составления накладной на отпуск материалов на сторону приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Основание	Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица об отпуске материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании. Доверенность на получение материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения, отпустившего материально-производственные запасы; второй экземпляр – получателю материально-производственных запасов; третий экземпляр – в качестве пропуска при вывозе материально-производственных запасов с территории склада (подразделения); четвертый экземпляр – кладовщику.
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

Требование-накладная

Передача материально-производственных запасов в подразделении Компании между складами или материально-ответственными лицами производится по требованию-накладной. Требование-накладная составляется по типовой межотраслевой форме М-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма требования-накладной приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. Порядок составления требования-накладной приведен ниже.

Условия составления	Передача материально-производственных запасов в пределах подразделения Компании
Кем составляется	Лицом, ответственным за отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию.

	Второй экземпляр – лицу, получившему ценности
Срок передачи в бухгалтерию	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На основании требований-накладных в подразделениях Компании может также осуществляться отпуск материалов в производство.

Лимитно-заборная карта

Лимитно-заборная карта применяется для отпуска материалов в производство при наличии лимитов отпуска материалов, утвержденных руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. При этом сверхлимитный отпуск материалов и замена одних материалов другими осуществляется только по разрешению лиц, уполномоченных руководителем подразделения. По лимитно-заборной карте ведется также учет возврата материалов, не использованных в производстве. Лимитно-заборная карта может использоваться для отпуска как одного, так и нескольких видов материалов. При отсутствии утвержденных лимитов отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется на основании требования-накладной.

Форма лимитно-заборной карты разработана и утверждена АК «АЛРОСА» на основании типовой межотраслевой формы М-8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71. Форма лимитно-заборной карты приведена в Приложениях 7,7.1 к настоящему Стандарту. Порядок составления приведен ниже.

Условия составления	Отпуск материалов в производство при наличии утвержденного лимита
Срок действия	1 месяц или меньше
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в цех (на участок) – потребитель материалов. Второй экземпляр – на склад (в кладовую)
Срок передачи	10 дней до начала отчетного месяца при сроке действия карты 1 месяц. 2 дня до начала действия лимита при сроке действия карты менее 1 месяца

Отпуск материалов со склада (из кладовой) осуществляется материально-ответственным лицом при предъявлении лимитно-заборной карты. В обоих экземплярах карты работник склада (кладовой) отмечает дату и количество отпущенных материалов. В лимитно-заборной карте цеха (участка) расписывается работник склада (кладовой), а лимитно-заборной карте склада – работник цеха (участка). После каждого отпуска материалов в обоих экземплярах карты выводится остаток лимита. Ежемесячно в срок, установленный графиком документооборота структурного подразделения, лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию.

Карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Для учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений работникам в индивидуальное пользование применяются карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемые на каждого работника, получившего указанные ценности. Карточка составляется по форме, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА» на основании типовой межотраслевой формы № МБ-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма карточки приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту. Порядок

составления карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений приведен ниже.

Условия составления	Выдача спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Кем составляется	Работником склада (кладовой)
Дата составления	Дата выдачи спецодежды, спецобуви или других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Второй экземпляр – остается у кладовщика. Третий экземпляр – службе охраны труда (обеспечения техники безопасности) структурного подразделения
Срок передачи	В сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются работникам в порядке, установленном коллективным договором и нормами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, установленными в Компании. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежат возврату: при увольнении, при переводе на работу в другое структурное подразделение Компании, при переводе в том же подразделении Компании на другую работу, для которой выдача средств индивидуальной защиты не предусмотрены, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале и заверяются подписями работника и лица, принявшего спецодежду.

Карточка учета работы автомобильной шины

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием автомобильных шин технические службы структурных подразделений Компании ведут оперативный учет автомобильных шин, установленных на автотранспортные средства, в карточках учета работы автомобильных шин. Карточка ведется в одном экземпляре на каждую шину. Форма карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы автомобильной шины приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет автомобильных шин
Дата составления	Дата установки шины на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка учета работы аккумулятора

В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием аккумуляторов, установленных на автотранспортные средства, технические службы структурных подразделений Компании ведут их оперативный учет в карточках учета работы аккумулятора. Карточка ведется в одном экземпляре на каждый аккумулятор. Форма карточки разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Порядок оформления карточки учета работы аккумуляторов приведен ниже.

Кем составляется	Работником технического отдела, ведущим оперативный учет аккумуляторов
Дата составления	Дата установки аккумулятора на транспортное средство
Количество экземпляров	1 (Один)

Товарная накладная

Товарной накладной оформляется отпуск материально-производственных запасов при их продаже или безвозмездной передаче сторонним организациям или физическим лицам. Отпуск материально-производственных запасов производится на основании договора купли-продажи, приказа (распоряжения) руководителя подразделения о безвозмездной передаче материально-производственных запасов сторонним организациям по доверенности, выписанной получателем.

Товарная накладная оформляется по унифицированной форме № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма накладной приведена в Приложении 11 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственных запасов
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	3 (Три)
Куда передаются	Первый экземпляр – получателю материально-производственных запасов. Второй и третий экземпляры – в бухгалтерию подразделения

Акт о списании товарно-материальных ценностей

Списание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, в случае их порчи, невозможности дальнейшего использования по иным причинам, списание материалов, переданных в рекламных целях, списание материально-производственных запасов по иным основаниям производится на основании приказа руководителя структурного подразделения. Для списания материально-производственных запасов в структурном подразделении создается комиссия, состав которой утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Списание материально-производственных запасов оформляется актом о списании товарно-материальных ценностей. Форма акта разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта о списании товарно-материальных ценностей приведен ниже.

Условия составления	Приказ (распоряжение) руководителя подразделения или уполномоченного им лица о списании материально-производственных запасов
Кем составляется	Комиссией, назначенной руководителем подразделения
Дата составления	Дата списания материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу

Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения
---------------	---

Акт о списании спецоснастки, спецодежды

Списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации более 12 месяцев, непригодных к дальнейшей эксплуатации, а также списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 и менее месяцев в случаях их хищения, порчи до истечения нормативного срока их эксплуатации осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения или уполномоченным им лицом. Комиссия определяет причины списания указанных ценностей, возможность продажи возвратных отходов, утилизации и т.п.

В указанных выше случаях списание спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений оформляется актом. Списание спецодежды, спецоснастки, спецобуви и других предохранительных приспособлений со сроком эксплуатации 12 месяцев и менее по истечении нормативного срока их эксплуатации актом о списании не оформляется.

Форма акта о списании спецоснастки, спецодежды разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 13 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Дата составления	Дата списания спецоснастки, спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

После осмотра списываемых ценностей комиссия принимает решение об их списании с указанием причин. Решение комиссии утверждается руководителем подразделения или уполномоченным им лицом.

Акт о списании спецоснастки, спецодежды подписывается всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. Бухгалтерия подразделения на основании акта производит списание ценностей с бухгалтерского и/или оперативного учета и принятие к учету возвратных отходов, если комиссией установлено их наличие, по цене возможной реализации.

Акт списания автомобильных шин

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных шин осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания автомобильных шин, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание автомобильных шин оформляется актом. Форма акта списания автомобильных шин разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 14 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания автомобильных шин
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Акт списания аккумуляторных батарей

Списание выбывающих из эксплуатации автомобильных аккумуляторов осуществляется комиссией, назначенной руководителем подразделения Компании или уполномоченным им лицом. В подразделениях Компании, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, может быть создана постоянно действующая комиссия. Комиссия определяет причины списания аккумуляторных батарей, возможность их восстановления, утилизации и т.п.

Списание аккумуляторных батарей оформляется актом. Форма акта списания аккумуляторных батарей разработана и утверждена АК «АЛРОСА» и приведена в Приложении 15 к настоящему Стандарту. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Комиссией, назначенной приказом руководителя подразделения или уполномоченного им лица
Кем утверждается	Руководителем подразделения или уполномоченным им лицом
Дата составления	Дата списания аккумуляторных батарей
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в технический отдел подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу.
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов отражаются в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 16 к настоящему Стандарту. Порядок составления описи приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата инвентаризации материально-производственных запасов
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию подразделения. Второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота структурного подразделения

На материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, и запасы, находящиеся в пути, составляются отдельные описи.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, составляется без указания стоимости ценностей в трех экземплярах: первый экземпляр передается в бухгалтерию подразделения, второй экземпляр остается у материально-ответственного лица, третий – передается собственнику материально-производственных запасов.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании документов, подтверждающих нахождение товарно-материальных ценностей в пути. Первый экземпляр описи передается в бухгалтерию подразделения, второй – остается в комиссии.

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Если при инвентаризации выявлены недостачи или излишки, бухгалтерия подразделения составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-19, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Форма сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей приведена в Приложении 17 к настоящему Стандарту. Порядок составления сличительной ведомости приведен ниже.

Условия составления	Выявление недостач или излишков ценностей в процессе инвентаризации
Основание составления	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
Кто составляет	Бухгалтерия подразделения
Срок составления	В течение 10 дней после окончания инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр остается в бухгалтерии подразделения. Второй экземпляр передается материально-ответственному лицу

4. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении

4.1. Определение фактической себестоимости 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 Таблице 3.

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.

Порядок бухгалтерского учета и распределения транспортных расходов при доставке материально-производственных запасов до структурных подразделений Компании, а также учета в УМТС расходов на содержание складского хозяйства и переработку грузов регламентируется внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете 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».

Расходы, включаемые в стоимость приобретаемых материально-производственных запасов, приведены в Таблице 3.

Таблица 3

Расходы, включаемые в фактическую себестоимость	I.1.1.1.1.1 Способ приобретения материально-производственных запасов					
	Приобретение	Собственного	Σ	Σ	Σ	Внесенные уч-

	оплата де- нежными средствами		по дого- во- рам мены	производства					редителями в уставный капи- тал	
	алмазы, брилли- анты, порошки	материалы и прочие товары	материалы и прочие товары	материалы	готовая продук- ция				материалы и прочие товары	алмазы, брилли- анты, порошки
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с условиями договора										
Стоимость ценностей, пере- данных или подлежащих передаче Компанией										
Рыночная стоимость										
Согласованная оценка										
Таможенные пошлины										
Вознаграждения, подлежа- щие уплате посреднической организации, через которую приобретены материально- производственные запасы										
Проценты по коммерческим кредитам (плата за отсрочку платежа)										
Фактические затраты на производство										
Расходы на доставку приоб- ретенных ценностей до складов отделений УМТС или, при децентрализованных поставках, складов структурных подразделений										

Не включаются в стоимость приобретенных ценностей, а учитываются в составе операционных расходов Компании стоимость услуг банков по открытию аккредитивов, а также комиссия банков за период действия аккредитива, комиссия за оформление паспортов импортных сделок, стоимость других услуг банков.

С кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» приобретенные материалы и товары (кроме природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов) списываются в дебет счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары» по учетным ценам.

Разница между фактическими затратами на приобретение и учетными ценами на приобретаемые материально-производственные запасы списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Опорные геологические коллекции из алмазов, извлеченных из геологических проб при проведении геологических и поисковых работ, учитываются на счете 10, субсчет «Алмазы в коллекциях» по нормативной (планово-расчетной) производственной себестоимости извлечения, рассчитанной Планово-экономическим управлением Компании на основании данных сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Подразделения розничной торговли (за исключением филиала «Бриллианты АЛРОСА») и общественного питания отражают товары на счете 41 «Товары» по продажным ценам с учетом торговой наценки. Торговая наценка отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 42 «Торговая наценка».

Филиал «Бриллианты АЛРОСА» учитывает товары на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости без торговой наценки.

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 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.

4.2. Приобретение материально-производственных запасов через УМТС

Порядок учета приобретенных материально-производственных запасов в УМТС, приведенный в настоящем разделе, разработан с учетом требований интегрированной системы управления материально-техническим обеспечением на базе SAP R/3. Положения настоящего раздела применяются только УМТС и его отделениями. Другие структурные подразделения Компании при учете поступления материально-производственных запасов руководствуются разделом 4.3 настоящего Стандарта.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется в бухгалтерском учете отделений УМТС с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы принимаются к учету отделениями УМТС по учетным ценам. Учетная цена определяется как сумма договорной цены материально-производственных запасов в соответствии со счетом поставщика (по неотфактурованным поставкам – в соответствии с договором) и установленного норматива транспортно-заготовительных расходов.

Нормативы транспортно-заготовительных расходов устанавливаются плановым отделом УМТС на отчетный год по отдельным группам материально-производственных запасов в процентах к их договорной цене с учетом порядка завоза (авиатранспортом, речным транспортом, автотранспортом) и утверждается АК «АЛРОСА». Нормативы транспортно-заготовительных расходов утверждаются АК «АЛРОСА» при формировании бизнес-плана УМТС и доводятся плановым отделом УМТС до работников складов и бухгалтерии управления и отделений УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года.

Учетные цены устанавливаются на единицу учета (весовую, объемную, линейную, в штуках и т.п.) материально-производственных запасов.

Стоимость приобретенных материально-производственных запасов передается управлением УМТС отделениям УМТС – получателям ценностей на дату перехода права собственности на приобретенные материально-производственные запасы к Компании в соответствии с условиями договора. Передача стоимости приобретенных ценностей управлением УМТС отделениям УМТС оформляется бухгалтерским авизо с приложением копий документов на приобретенные ценности с указанием наименования поставщика, даты и номера договора (контракта), наименований и количества приобретенных материально-производственных запасов и копий документов: договоров (контрактов), счетов, счетов-фактур, спецификаций, накладных, таможенных документов и др.

Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (по расчетам с местными поставщиками – с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») по учетным ценам, включающим транспортно-заготовительные расходы по установленному нормативу.

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм (разница между фактическими транспортно-заготовительными расходами и транспортно-заготовительными расходами, включенными в учетную цену) принимаются отделениями УМТС к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (по расчетам с местными поставщиками – с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). Отклонения в стоимости материальных ценностей формируются непосредственно при вводе информации о поступлении товарно-материальных ценностей.

Поступившие на склады отделений УМТС материально-производственные запасы принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам.

Отклонения в стоимости приобретенных материально-производственных запасов отделения УМТС передают структурным подразделениям Компании пропорционально стоимости переданных им материально-производственных запасов. На сумму стоимости переданных ценностей и отклонений в их стоимости отделения УМТС начисляют и передают структурным подразделениям НДС по установленной НК РФ ставке.

Отклонения в стоимости материальных ценностей, проданных или безвозмездно переданных УМТС сторонним организациям, списываются в дебет счетов 90-2 «Себестоимость продаж» или 91-2 «Прочие расходы». Отклонения в стоимости недостающих материальных ценностей списываются в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Отклонения в стоимости материальных ценностей, использованных на нужды отделений УМТС, списываются в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства» или 26 «Общехозяйственные расходы».

Коэффициент (процент) отклонений в стоимости материальных ценностей рассчитывается отделениями УМТС в порядке, установленном разделом 2.3.1 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками».

4.2.1. Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в рублях

При покупке материально-производственных запасов по централизованным поставкам в бухгалтерском учете управления и отделений УМТС производятся следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Передана управлением УМТС стоимость приобретенных ценностей и транспортно-заготовительные расходы отделениям УМТС на дату перехода права собственности</i>	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
<i>Отражена отделениями УМТС стоимость приобретенных материально-производственных запасов по учетным ценам</i>	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
Отражены отделениями УМТС транспортно-заготовительные расходы сверх установленных нормативов при приобретении материально-производственных запасов	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
На основании счетов-фактур поставщиков отражены отделениями УМТС НДС по приобретенным материально-производственным запасам и транспортно-заготовительным расходам	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оприходованы материально-производственные запасы, поступившие на склады отделений УМТС, по учетным ценам	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Передана оплата задолженности перед поставщиками из Центральной бухгалтерии в УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята оплата задолженности перед поставщиками УМТС от Центральной бухгалтерии Ком-	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
пани			
Отражена в отделениях УМТС оплата НДС поставщикам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлен в отделениях УМТС к вычету НДС, уплаченный при приобретении материально-производственных запасов, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 172, п. 1
Переданы материально-производственные запасы от УМТС другим структурным подразделениям Компании	79-2	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям Компании НДС от стоимости переданных материально-производственных запасов	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения в стоимости материалов структурным подразделениям Компании	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен в отделениях УМТС и передан структурным подразделениям Компании НДС от суммы переданных отклонений в стоимости приобретенных ценностей	79-2, (79-2)	68-20, (68-20)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Раздел 4.2.2 Приобретение материально-производственных запасов с расчетами в условных денежных единицах - исключен приказом от 28.12.2006. № 166

4.2.2. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов

Стоимость материально-производственных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, отражается отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по учетным ценам, установленным на данный вид материально-производственных запасов. Учетные цены по неотфактурованным поставкам определяются как сумма стоимости поступивших ценностей в соответствии с договорами на их приобретение и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу. При отсутствии договоров учетная цена поступивших ценностей определяется как сумма их стоимости, определенной исходя из цены аналогичных ценностей, поступивших в отчетном периоде, и транспортно-заготовительных расходов по установленному нормативу.

После получения расчетных документов от поставщиков разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), отражается (доначисляется или сторнируется) по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При этом корректировка стоимости материально-производственных запасов по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не производится. При поступлении расчетных документов поставщиков в году, следующем за отчетным, разница между учетными ценами и суммой, указанной в расчетных документах поставщиков (включая транспортно-заготовительные расходы), также отражается по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете поступление материально-производственных запасов по неотфактурованным поставкам отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в отделениях УМТС материалы по неотфактурованным поставкам по учетным ценам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 39
Оприходованы в отделениях УМТС поступившие материалы по учетным ценам	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Отражена разница между учетными ценами и суммами, указанными в поступивших расчетных документах поставщика, включая транспортно-заготовительные расходы	16, (16)	60, (60)	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40

4.2.3. Недостачи и потери ценностей, поступивших от поставщиков

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на заготовление и приобретение материально-производственных запасов и отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

Недостачи и потери, выявленные при приемке материальных ценностей от поставщиков, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	

1	2	3	4
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей, поступивших от местных поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин	94	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери ценностей по расчетам с поставщиками через управление УМТС в пределах предусмотренных в договоре величин	94	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери, не подлежащие взысканию с поставщиков или транспортных организаций, в пределах предусмотренных в договоре величин	16	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с местными поставщиками	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Отражены в отделениях УМТС недостачи и потери сверх предусмотренных в договоре величин по расчетам с поставщиками через управление УМТС	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 59
Поступила Центральной бухгалтерии и передана УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Принята управлением УМТС от Центральной бухгалтерии и передана отделениям УМТС оплата поставщиками или транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена отделениями УМТС оплата поставщиками или	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с

1	2	3	4
транспортными организациями недостач и потерь сверх предусмотренных в договоре величин			разными дебиторами и кредиторами»
Списаны в отделениях УМТС недостачи и потери при отказе судом в их взыскании с поставщиков и транспортных организаций	94	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и по- тери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгал- терскому учету материально-произ- водственных запасов, п. 60
Списаны в отделениях УМТС недостачи при отказе судом о взыскании недостач и потерь с поставщиков и транспортных организаций	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и по- тери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5

4.3. Приобретение материально-производственных запасов структурными подразделениями (кроме УМТС), филиалами и представительствами Компании

Приобретение структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании материально-производственных запасов по децентрализованным поставкам без участия УМТС по договорам купли-продажи в расчетах в рублях, условных денежных единицах или иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете записями, аналогичными приведенным в разделе 4.2 настоящего Стандарта.

4.3.1. Поступление материально-производственных запасов от УМТС

Поступление материально-производственных запасов от УМТС отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты структурным подразделением от УМТС материалы и товары	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурными подразделениями от УМТС отклонения в стоимости материалов и товаров	16, (16)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурными подразделениями от УМТС НДС по приобретенным материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам	19-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Предъявлена структурными подразделениями к вычету часть НДС по приобретенным материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

4.3.2. Приобретение алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов

Приобретенные у сторонних организаций алмазы, бриллианты и порошки из природных алмазов отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы в их стоимость не включаются, а учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете приобретение у сторонних организаций алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету поступившие алмазы, бриллианты, порошки из природных алмазов по покупной стоимости	41-41, 41-42, 41-43	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 68
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по приобретенным алмазам, бриллиантам, порошкам из природных алмазов	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретенным алмазам, бриллиантам, порошкам из природных алмазов	44	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 5/01, п. 13
На основании счетов поставщиков отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6;

1	2	3	4
			Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 63 и 147; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оплачены счета поставщиков за товары и транспортно-заготовительные расходы	60, 76	51, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с поставщиками	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 6 и 12; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены положительные суммовые разницы по НДС	19-31	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены отрицательные суммовые разницы по НДС	91-2	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7

4.3.3. Приобретение материально-производственных запасов по договорам мены

Стоимость материально-производственных запасов, поступивших в подразделения АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимается равной 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.

В бухгалтерском учете операции по приобретению материально-производственных запасов по договорам мены отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за приобретенные по договору мены материалы и товары по	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценно-

1	2	3	4
стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией			стей»; ПБУ 5/01, п. 10; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 67
Включены в стоимость приобретенных материалов и товаров транспортно-заготовительные расходы	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 6 и 11
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по приобретенным по договору мены материалам и товарам и транспортно-заготовительным расходам	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст.169, п.1
Оприходованы материалы и товары, поступившие на склад, по учетным ценам	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 80
Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов и товаров от учетных цен	15, 16	16, 15	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 85
Отражена торговая наценка в подразделениях розничной торговли (кроме филиала «Бриллианты АЛРОСА») и общественного питания	41-2	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Погашены обязательства сторон по договору мены	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС поставщику	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть НДС по материалам и товарам после исполнения обязательств по договору мены в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст.172, п.2

4.3.4. Принятие к учету материалов собственного производства

Материалы собственного производства учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость произведенных в Компании материалов, включая спецодежду и спецодежду, определяется исходя из фактических затрат на их производство.

В бухгалтерском учете изготовление и принятие к учету материалов собственного производства отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы во вспомогательные производства	23	10-1, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Отражены расходы на оплату труда работников вспомогательных производств при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислен ЕСН на оплату труда при изготовлении материально-производственных запасов собственными силами	23	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Начислены платежи по страхованию от несчастных случаев работников вспомогательных производств	23	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев, ст. 22, п. 2; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64
Приняты к учету материалы, изготовленные собственными силами	10-10, 10-16, 10-51, 10-90	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Материалы, изготовленные собственными силами, переданы в другие структурные подразделения Компании, подразделения, выделенные на отдельный баланс	79-2	10-10, 10-16, 10-51, 10-90	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

4.3.5. *Принятие к учету готовой продукции*

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 2002 г.

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 алмазной продукцией считаются добытые природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании преysкурантов, утвержденных Минфином РФ.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой алмазной продукции по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.3. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» главы I настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

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

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

$C_{\text{пр}}$ – 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,

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

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой алмазной продукции на конец отчетного периода.

Готовая алмазная продукция 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;

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 преysкурантам, 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 алмазной продукции, отгружаемой покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в

соответствии с ее 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) алмазной продукции потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

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

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

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

$C_{прі}$ – себестоимость отгруженной готовой алмазной продукции по каждому потребителю.

$P_{отг}$ – учетная стоимость всей отгруженной готовой алмазной продукции,

$P_{отгі}$ – учетная стоимость отгруженной готовой алмазной продукции по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой алмазной продукции Центральной бухгалтерией Компании составляется таблица «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО)», которая приведена ниже.

Таблица 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 алмазной продукции, объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой алмазной продукции.

Данные о движении готовой алмазной продукции в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются Центральной бухгалтерией Компании на основании отчета о движении готовой продукции (алмазы) ЕСО, представляемого в Центральную бухгалтерию Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме 21 Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазной продукции в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов Центральной бухгалтерией Компании по определению фактической себестоимости готовой алмазной продукции.

Форма № 23
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от
24.11.05 № 439

ДВИЖЕНИЕ
готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО) .
за _____ 200_ г.

№ 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
		х		х	гр.6 стр.4	
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

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

10. 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).

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

12. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных Центральной бухгалтерией Компании по дебету счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

13. 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).

14. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой алмазной продукции 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).

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 Учетной политикой Компании, внутренними стандартами бухгалтерского учета Компании и отраслевыми нормативными актами.

В бухгалтерском учете производство и принятие к учету готовой продукции отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету в Центральной бухгалтерии, добытые природные алмазы	43-1	20-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Отражена себестоимость продаж готовой продукции (алмазов)	90-2	43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость готовой продукции (алмазов) отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной	45		

1	2	3	4
Отражена себестоимость отгруженной структурным подразделениям Компании готовой продукции (алмазов) для переработки	79		
Приняты к учету бриллианты	43-2	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Приняты к учету порошки из природных алмазов	43-3	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; ПБУ 5/01, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 203
Принята к учету попутно добытая продукция	43	20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 204
Принята к учету готовая продукция вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенная для продажи сторонним организациям (физическим лицам)	43, 43-4, 43-5, 43-6	23, 29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 43 «Готовая продукция»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 204

4.3.6. *Принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, выявленных при инвентаризации и полученных безвозмездно*

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, материально-производственные запасы, полученные безвозмездно или выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Рыночная стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется как цена их возможной реализации на дату принятия к учета за вычетом расходов на продажу. Цена возможной реализации материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств определяется на основании закупочных цен организаций, приобретающих соответствующие материалы. При отсутствии информации о закупочных ценах рыночная стоимость материалов, полученных от разборки и демонтажа зданий и сооружений, ликвидации других основных средств, определяется путем экспертной оценки, осуществленной специалистами технических служб Компании.

Рыночная стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации, определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные в течение месяца принятия их к бухгалтерскому учету у независимых поставщиков. Если такие же или аналогичные ценности в течение отчетного месяца не приобретались, рыночная стоимость может определяться на основании справок поставщиков или производителей таких же или аналогичных ценностей, информации органов статистики, прайс-листов торговых организаций, публикаций в специальных изданиях и других источников информации. Рыночная стоимость спецодежды, специнструмента и спецоснастки определяется с учетом степени их фактического износа на дату принятия к учету.

В стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов включаются также расходы на их доставку и другие расходы, понесенные АК «АЛРОСА» в связи с получением материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете принятие к учету материально-производственных запасов, оставшихся при ликвидации основных средств, безвозмездно полученных или выявленных в ходе инвентаризации отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет материалов, полученных при ликвидации основных средств			
Оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные при разборке, демонтаже, ликвидации основ-	10-1, 10-5, 10-6	91-1	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 16; НК РФ, ст. 250, подп. 13

1	2	3	4
ных средств			
Учет безвозмездно полученных материально-производственных запасов			
Оприходованы безвозмездно полученные материально-производственные запасы по рыночной стоимости	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 5/01, п. 9; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66; НК РФ, ст. 250, п. 8
Отражены расходы на доставку безвозмездно полученных материально-производственных запасов и другие расходы, связанные с их получением	15	60, 76	ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 66
Отражен НДС по расходам на доставку материально-производственных запасов и другим расходам, связанным с их получением, в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Предъявлена к вычету часть оплаченного НДС по расходам на доставку материально-производственных запасов и другим расходам, связанным с их получением, в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана рыночная стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов со счета учета доходов будущих периодов при передаче этих запасов в производство или при их продаже	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации			
Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-91, 10-10, 10-11, 41-1, 41-2, 41-3	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20

4.3.7. Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал

Материально-производственные запасы, внесенные учредителями в уставный капитал, принимаются к учету в АК «АЛРОСА» в оценке, согласованной учредителями (участниками) и отраженной в учредительных документах. В стоимость материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, включаются также расходы на их доставку до складов Компании.

Принятие к учету материально-производственных запасов, внесенных учредителями в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании поступление в структурные подразделения материально-производственных запасов от учредителей в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	79-2	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Поступили в структурные подразделения Компании материально-производственные запасы, внесенные в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками)	10-1, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-6, 10-8, 10-9, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 5/01, п. 8; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 3
Отражены в структурных подразделениях Компании транспортно-заготовительные расходы по материально-производственным запасам, внесенным учредителями в уставный капитал	15	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 65
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-31	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; ПБУ 5/01, п. 6; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оплачены структурными подразделениями транспортно-за-	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и

1	2	3	4
готовительные расходы			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Принята структурными подразделениями оплата транспортно-заготовительных расходов от Центральной бухгалтерии Компании	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурных подразделениях оплата НДС по транспортно-заготовительным расходам	19-3	19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Предъявлена к вычету часть оплаченного НДС по транспортно-заготовительным расходам в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	68-20	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 2

5. Выбытие материально-производственных запасов

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

- отпуск материалов в производство;
- продажа материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездная передача материалов, готовой продукции или товаров;
- передача материалов, готовой продукции или товаров в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций;
- передача материалов, готовой продукции или товаров другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс;
- передача материалов в рекламных целях;
- списание материалов, готовой продукции или товаров по результатам инвентаризации;
- списание материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств.

Документы, подтверждающие факт выбытия материально-производственных запасов и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Причина выбытия материально-производственных запасов	Подтверждающие документы
Отпуск в производство	Лимитно-заборная карта или требование-накладная.
Списание (расход) нормируемых материалов	Специальный расчет.
Списание (расход) ГСМ	Расчет на основании путевых листов. Авансовый отчет.
Списание спецоснастки, спецодежды, автомобильных шин, аккумуляторов	Акт о списании соответствующих ценностей.
Продажа	Договор купли-продажи. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Безвозмездная передача	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Товарная накладная.
Передача в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	Учредительные документы сторонней организации. Приказ уполномоченного руководителя Компании. Товарная накладная или товарно-транспортная накладная.
Передача другим структурным подразделениям Компании	Накладная на отпуск материалов на сторону.
Передача в рекламных целях	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей

Причина выбытия материально-производственных запасов	Подтверждающие документы
Списание по результатам инвентаризации	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.
Списание в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ руководителя подразделения или уполномоченного им лица. Акт о списании товарно-материальных ценностей.

5.1. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

5.1.1. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых УМТС структурным подразделениям Компании

Стоимость материально-производственных запасов, передаваемых УМТС другим структурным подразделениям Компании, определяется по методу скользящей ФИФО. Расчет стоимости передаваемых материально-производственных запасов производится по каждому наименованию (виду, группе) материально-производственных запасов при каждом их отпуске. Пример расчета стоимости материально-производственных запасов, передаваемых от УМТС структурным подразделениям, приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Число месяца	Приход			Расход			Остаток		
	ко-личество, ед.	стоимость, руб. коп.		ко-личество, ед.	стоимость, руб. коп.		ко-личество, ед.	стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего		единицы	всего		единицы	всего
1-е							200	150,00	30 000,00
3-е				160	150,00	24 000,00	40	150,00	6 000,00
5-е	50	165,00	8 250,00				40	x 150,00	= 6 000,00
							+ 50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	90		14 250,00
10-е				30	150,00	4 500,00	10	x 150,00	= 1 500,00
							50	x 165,00	= 8 250,00
						ВСЕГО	60		9 750,00
12-е	100	165,00	16 500,00				10	x 150,00	= 1 500,00
							150	x 165,00	= 24 750,00
						ВСЕГО	160		26 350,00
25-е				10	x 150,00	= 1 500,00			
				70	x 165,00	= 11 550,00			
			ВСЕГО	80		13 050,00	80	165,00	13 200,00
ИТОГО	150		24 750,00	270		41 550,00	80	165,00	13 200,00

Стоимость материально-производственных запасов, проданных УМТС сторонним организациям или физическим лицам, списанных по результатам инвентаризации, выбывших по другим основаниям, рассчитывается УМТС в том же порядке.

При передаче материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании УМТС производятся передача структурным подразделениям отклонений в стоимости материальных ценностей и начисление НДС на стоимость переданных материалов и сумму переданных отклонений в стоимости материальных ценностей..

Сумма передаваемых отклонений рассчитывается умножением стоимости передаваемых материалов и товаров на коэффициент (процент) отклонений. Коэффициент (процент) отклонений устанавливается УМТС ежемесячно на текущий месяц по данным предыдущего месяца по следующей формуле:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{M_n + M_n} \times 100\%$$

где:

K_o – коэффициент (процент) отклонений;

O_n – остаток отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало предыдущего месяца;

O_n – сумма отклонений, учтенных по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» за предыдущий месяц;

M_n – стоимость остатка материалов на складах УМТС на начало предыдущего месяца;

M_n – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

При продаже УМТС материально-производственных запасов сторонним организациям и физическим лицам, использовании материально-производственных запасов на собственные нужды, списании ценностей приходящаяся на них доля отклонений в стоимости материальных ценностей списывается в дебет счетов, на которые списана стоимость указанных ценностей.

5.1.2. Оценка материально-производственных запасов структурными подразделениями при их отпуске в производство, списании или продаже

В других структурных подразделениях Компании оценка материалов и товаров (кроме алмазов, бриллиантов, порошков из природных алмазов и товаров в розничной торговле и общественного питания) при их отпуске со склада в производство, списании или продаже также производится по методу ФИФО. Расчет стоимости отпущенных, списанных или проданных материалов и товаров производится за отчетный месяц по каждому наименованию (группе, виду) материалов и товаров. Пример расчета стоимости отпущенных со склада материалов приведен в Таблице 7.

Таблица 7

Содержание операции	Количество, ед.	Стоимость, руб. коп.	
		единицы	всего
Остаток на начало месяца	200	150,00	30 000,00
	50	x 150,00	= 7 500,00
	+ 100	x 165,00	= 16 500,00
Получено за отчетный месяц - всего	150		24 000,00
	250	x 150,00	= 37 500,00

Содержание операции	Количество,	Стоимость, руб. коп.	
	+ 50	x 165,00	= 8 250,00
Отпущено в производство за отчетный месяц – всего	300		45 750,00
Остаток на конец месяца	50	165,00	8 250,00

Взрывчатые вещества и другие материалы, подлежащие особому учету, списываются на счета учета затрат на производство по себестоимости каждой единицы.

Отклонения в стоимости материальных ценностей структурные подразделения списывают по окончании отчетного месяца пропорционально стоимости израсходованных материалов и проданных товаров на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных материалов и проданных товаров. При отпуске материалов во вспомогательные производства, продукция (работы, услуги) которых используются только основными производствами, отклонения в стоимости отпущенных материалов на счет 23 «Вспомогательные производства» могут не списываться, а списываться непосредственно на счета учета затрат основного производства. Коэффициент (процент) отклонений определяется в структурных подразделениях отдельно для материалов и товаров по следующей формуле:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{M_n + M_n} \times 100\%$$

где:

K_o – коэффициент (процент) отклонений;

O_n – остаток отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало отчетного месяца;

O_n – сумма отклонений, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за отчетный месяц;

M_n – стоимость остатка материалов (товаров) на складах на начало отчетного месяца;

M_n – стоимость материалов (товаров), поступивших в течение отчетного месяца.

Если коэффициент (процент) отклонений за отчетный месяц составляет 5% или менее, отклонения могут быть полностью списаны без распределения на счет

25 «Общепроизводственные расходы».

5.1.3. Оценка проданных товаров и готовой продукции

По средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, списываются следующие виды готовой продукции 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.

Списание прочих товаров (кроме товаров в розничной торговле) на себестоимость продаж и другие цели производится по методу ФИФО. Расчет себестоимости проданных и отпущенных на другие цели прочих товаров и списание отклонений в их стоимости производится в порядке, приведенном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

5.1.4. Оценка проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания

Списание стоимости проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания осуществляется по их продажным ценам. При этом реализованная торговая наценка определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где:

- H_p – сумма реализованной торговой наценки;
- H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;
- H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;
- H_k – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток непроданных на конец отчетного месяца товаров.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток непроданных на конец месяца товаров определяется по следующей формуле:

$$H_k = \frac{H_n + H_n}{T_p + T_k} \times T_k$$

где:

- H_k – сумма торговой наценки на остаток непроданных на конец месяца товаров;
- H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;
- H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;
- T_p – стоимость товаров, проданных за отчетный месяц;
- T_k – стоимость остатка товаров на конец отчетного месяца.

5.2. Отпуск материалов в производство

Материалы, отпущенные в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство. Определение стоимости отпущенных в производство материалов и списание отклонений производится в порядке, установленном в разделе 5.1.2 настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете структурных подразделений отпуск материалов в производство отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной	Корреспонденция счетов	Нормативный документ
--------------------------	------------------------	----------------------

операции	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отпущены материалы в производство, на хозяйственные нужды и т.п.	20-1, 20-2, 20-90, 23, 23-19, 25-1, 25-2, 26, 29, 44	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных материалов	20-1, (20-1), 20-2, (20-2), 20-90, (20-90), 23, (23), 23-19, (23-19), 25-1, (25-1), 25-2, (25-2), 26, (26), 29, (29), 44, (44)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

5.2.1. Порядок списания нормируемых материалов

Перечень нормируемых материалов утверждается руководителем структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченным им лицом по согласованию с технологическими службами и главным инженером Компании.

Нормируемые материалы при отпуске в производство, списываются бухгалтерией структурного подразделения в пределах установленного лимита - на основании лимитно-заборной карты и сверх лимита – на основании акта о списании ТМЦ (кредит счета 10 «Материалы» дебет счета 20 «Основное производство»).

Размер лимита определяется плановыми службами структурных подразделений исходя из норм расхода материалов и объема произведенной продукции (выполненных работ).

С целью контроля использования нормируемых материалов фактический расход сопоставляется с расходом, определенным по нормам. Отклонение (перерасход, экономия) фактического расхода материалов от установленной нормы отражается в разделе III «Отклонения от плана по вспомогательным материалам и энергии с начала года» калькуляций себестоимости произведенной продукции (работ) формы которых определены настоящей Учетной политикой.

5.2.1.1. Порядок списания материалов длительного пользования.

Материалами длительного пользования в целях настоящего стандарта бухгалтерского учета признаются нормируемые материалы, отвечающие одновременно выполнению следующих условий:

физический износ связан с объемом переработанного сырья обогатительной фабрикой, замена данного материала на оборудовании, находящемся в технологической схеме обработки сырья обогатительной фабрики, производится одновременно более чем на 80% при проведении капитального ремонта,

включены в перечень материалов, определенных внутренним распоряжением структурного подразделения, как материалы длительного пользования.

Материалы длительного пользования, при выдаче в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 10 субсчет 91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации». Аналитический учет материалов длительного пользования, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и стоимости, определенной на дату приобретения, с указанием месяца поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по цехам подразделения). Ответственность за объем материалов длительного пользования поступивших в производство несет главный механик обогатительной фабрики.

Стоимость материалов длительного пользования включается в себестоимость обработки руды (песков) (дебет счета 20-2 «Основное производство (обработка руды фабриками, драгами)» кредит счет 10-91 «Материалы длительного пользования в эксплуатации») частями в соответствии с расчетом списания стоимости материалов длительного пользования.

Расчет списания стоимости материалов длительного пользования производится как произведение соответствующей нормы расхода каждого вида материала на фактический объем обработки сырья обогатительной фабрики ГОКа. Списание материалов длительного использования производится способом ФИФО.

Расчет составляется планово-экономической службой структурного подразделения и ежемесячно представляется в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения по форме № 25 Альбома форм первичной учетной документации.

В данном расчете отражается также выбытие материалов длительного пользования по решению комиссии, созданной в структурном подразделении, на основании акта о списании материалов длительного пользования по причине преждевременного износа.

В случае досрочного прекращения выпуска продукции, возобновление выпуска которой в обозримом будущем в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости материалов длительного пользования списывается единовременно с кредита счета 10 субсчет «Материалы длительного пользования в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

5.2.2. Порядок списания топлива и горюче-смазочных материалов

К топливу и горюче - смазочным материалам (далее - ГСМ) относятся: бензин автомобильный, дизельное топливо, масла дизельные, масла для карбюраторных двигателей, масла для карбюраторных и дизельных двигателей, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива.

Топливо, заправленное в баки транспортных средств в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА», продолжает учитываться на счете 10 «Материалы», субсчет 10-3 «Топливо» как топливо в баках транспортных средств. Аналитический учет топлива, заправленного в баки транспортных средств, ведется в карточках учета расхода топлива по каждому транспортному средству, на основании заправочных ведомостей и путевых листов транспортных средств, составленных по унифицированным формам утвержденным постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78. Списание израсходованных топлива и ГСМ с кредита счета 10-3 «Топливо» в дебет счетов учета затрат на производство производится бухгалтерией структурного подразделения не реже одного раза в месяц по фактическому расходу на основании карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и

ГСМ фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № Р3112194-0366-03, утвержденными Минтрансом России 29 апреля 2003 г. В зимнее время нормы расхода топлива и ГСМ увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Карточки передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

Списание ГСМ, приобретенных водителями на АЗС сторонних организаций за наличный расчет или по картам, производится на основании карточек учета расхода топлива и авансовых отчетов. К авансовым отчетам водителей транспортных средств прилагаются в качестве оправдательных документов путевые листы и чеки контрольно-кассовых аппаратов АЗС. ГСМ, приобретенные водителями на АЗС сторонних организаций принимаются к учету по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и списываются в дебет счетов учета затрат на производство. Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в чеках контрольно-кассовых аппаратов, отражаются по дебету счета 19-3 «НДС, уплаченный по приобретенным МПЗ» в корреспонденции с кредитом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5.2.3. Порядок списания автомобильных шин и аккумуляторов

Автомобильные шины и аккумуляторы, установленные на приобретенных транспортных средствах изготовителями, учитываются в составе основных средств. Автомобильные шины и аккумуляторы, приобретенные для замены изношенных, учитываются на субсчете 10-5 «Запасные части» к счету 10 «Материалы». При выдаче автомобильных шин и аккумуляторов со склада для установки на транспортные средства их стоимость списывается в дебет счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» структурных подразделений (филиалов, представительств). В целях сохранности и контроля за использованием автомобильных шин и аккумуляторов, установленных на транспортные средства, техническими отделами или иными аналогичными службами структурных подразделений Компании ведется их оперативный учет.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов с оперативного учета производится по акту о списании при невозможности их дальнейшего использования или по окончании срока их эксплуатации. Сроки эксплуатации автомобильных шин и аккумуляторов устанавливаются в структурных подразделениях Компании при принятии их к учету с учетом рекомендаций заводов-изготовителей и условий эксплуатации.

Списание автомобильных шин и аккумуляторов производится по следующим основаниям:

- по окончании срока эксплуатации шин (после нормативно-эксплуатационного пробега) и аккумуляторов;
- при наличии повреждений и дефектов, исключающих возможность дальнейшей эксплуатации шин и аккумуляторов.

При возможности дальнейшей реализации списанных автомобильных шин и аккумуляторов для переработки (утилизации) специализированным организациям они принимаются к

бухгалтерскому учету по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счета 91-1 «Прочие доходы» по цене их возможной реализации за вычетом расходов на продажу.

Расходы на ремонт автомобильных шин и восстановление аккумуляторов отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в том периоде, когда они произведены.

5.2.4. Порядок списания спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются работникам в индивидуальное пользование в порядке, установленном законодательством РФ по охране труда, коллективным договором или правилами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденными в структурных подразделениях Компании.

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых составляет 12 месяцев или менее, при выдаче их работникам Компании единовременно списывается с кредита счета 10 «Материалы», субсчет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». В целях обеспечения сохранности спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений и контроля за своевременностью их выдачи в структурных подразделениях Компании ведется их оперативный учет в карточках учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, открываемых на каждого работника. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления списываются с оперативного учета вследствие износа по окончании нормативного срока ее использования или при невозможности ее дальнейшего использования по иным причинам (например, при повреждении, когда ремонт спецодежды является невозможным).

Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев при из выдаче работникам списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость выданных спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, начиная с месяца их выдачи списывается линейным способом в течение срока их эксплуатации с кредита счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления, выданные работникам, являются собственностью Компании и подлежит возврату:

- при увольнении работников;
- при переводе работников в другие структурные подразделения Компании;
- при переводе работников в рамках структурного подразделения Компании на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;

- по окончании сроков носки спецодежды взамен получаемых новых.

Дежурная спецодежда коллективного пользования в зависимости от организации работ:

- находится в кладовой подразделения или участка и выдается работникам только на время выполнения тех работ, для которых она предусмотрена;
- закреплена за определенными рабочими местами (например, тулупы на наружных постах, перчатки диэлектрические при электроустановках и т.д.) и передается от одной смены другой.

Сдача работниками специальной одежды в стирку, дезинфекцию, ремонт, а также зимней (теплой) специальной одежды с наступлением летнего (теплого) времени для организованного хранения и возврат работникам специальной одежды регистрируются в журнале. Расходы на ремонт спецодежды, дезинфекцию, химическую чистку, стирку и т.п. учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

5.2.5. Порядок списания спецоснастки

Спецоснастка, выданная в производство, списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Аналитический учет спецоснастки, находящейся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Стоимость специальной оснастки погашается пропорционально объему выполненных работ или выпущенной продукции. Погашение стоимости специальной оснастки производится по специальному расчету и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Специальный расчет погашения стоимости спецоснастки представляется в бухгалтерию структурного подразделения ежемесячно соответствующими технологическими службами в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения.

При сдаче спецоснастки в проверку, заточку или ремонт кладовая подразделения составляет квитанцию (заказ) в двух экземплярах. Инструменты с первым экземпляром квитанции (заказа) передаются в лабораторию (ремонтную мастерскую) под расписку на втором экземпляре, который остается в кладовой подразделения и служит основанием для обратного получения инструмента из лаборатории (ремонтной мастерской) после проверки (заточки, ремонта). Расходы на ремонт и обслуживание спецоснастки отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в том отчетном периоде, когда они произведены.

Списание спецоснастки с бухгалтерского учета осуществляется по причине ее полного износа или невозможности дальнейшей эксплуатации до окончания срока нормативной эксплуатации (например, вследствие неисправностей, не подлежащих ремонту) по решению комиссии, созданной в структурном подразделении, на основании акта о списании спецоснастки. Недосписанная часть стоимости спецоснастки списывается с кредита счета

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счетов 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

В случае если выполнение работ или выпуск продукции, для которых используется спецодежда, был досрочно прекращен и возобновление его в Компании не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости спецодежды списывается единовременно с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

5.2.6. Порядок списания активов, являющимися по определению ПБУ 6/01 объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее

Активы, по определению ПБУ 6/01 являющиеся объектами основных средств, стоимостью 10 000 рублей и менее, включенные в состав материально-производственных запасов, списываются со счета 10 по мере отпуска в эксплуатацию. Данные эксплуатируемые объекты, списанные на счета производственных затрат, продолжают числиться в оперативном учете (по местам нахождения и материально-ответственным лицам) до момента их фактической ликвидации. При фактической ликвидации объекты, стоимостью 10 000 рублей и менее, списываются с оперативного учета. Записи на счетах бухгалтерского учета при этом не производятся;

5.3. Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». При передаче другим структурным подразделениям, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, материально-производственных запасов передается также часть отклонений в их стоимости, отраженная на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». УМТС при передаче материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании производит начисление и передачу НДС на стоимость переданных ценностей и отклонений в их стоимости по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость».

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов другим структурным подразделениям Компании отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы структурным подразделениям материально-производственные запасы	79-2	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 10 «Материалы», 41 «Товары» и

1	2	3	4
		10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	43 «Готовая продукция»
Переданы структурным подразделениям отклонения в стоимости материальных ценностей	79-2, (79-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 16 Отклонения в стоимости материальных ценностей»
Передан от УМТС структурным подразделениям НДС по приобретенным ценностям и отклонениям в их стоимости	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

5.4. Продажа материально-производственных запасов

Операции по продаже готовой продукции и товаров отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании в соответствии с внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

Операции по продаже материалов отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании, включая УМТС, в соответствии с положениями настоящего Стандарта.

*Стоимость материалов, проданных сторонним организациям или физическим лицам, и соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании. Доля отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащая списанию в дебет счета 91-2 «Прочие расходы», определяется структурными подразделениями Компании, кроме УМТС, в порядке, установленном в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта. УМТС при продаже материалов сторонним организациям или физическим лицам определяет долю отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, установленном в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.*

5.4.1. Продажа материалов по договорам купли-продажи

Выручка от продажи материалов определяется в соответствии с условиями договоров в сумме, подлежащей получению от покупателей.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам купли-продажи отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателей за проданные материалы с учетом НДС по стоимости, указанной в договоре	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 7; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 119 и 122
Списана стоимость проданных материалов	91-2	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Начислен НДС от продажной стоимости материалов	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Поступили денежные средства от покупателей	50-1, 51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; <i>НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 1</i>

5.4.2. Продажа материалов по договорам мены

Выручка от продажи материалов по договорам мены определяется как стоимость ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно покупает аналогичные ценности.

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи аналогичных материалов.

В бухгалтерском учете продажа материалов по договорам мены отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя с учетом НДС за проданные по договору мены материалы по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.3
Списана стоимость проданных по договору мены материалов	91-2	10-1, 10-12, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Начислен НДС на стоимость материалов, определенную в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п.1, подп. 1; ст. 154, п. 2; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 123
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

5.5. Безвозмездная передача материально-производственных запасов

Стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов, материально-производственных запасов, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей, списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании.

В бухгалтерском учете безвозмездная передача материально-производственных запасов отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов	91-2	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	91-2, (91-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 132
Начислен НДС на стоимость безвозмездно переданных материально-производственных запасов, определенную в соответствии со ст. 40 НК РФ	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 154, п. 2; ст. 167, п. 6

5.6. Утрата материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий

Стоимость материально-производственных запасов, выбывших в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, а также соответствующая доля отклонений в стоимости материальных ценностей списываются в следующем порядке:

- по застрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- по незастрахованным материально-производственным запасам – в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Подготовка необходимой информации для принятия руководством структурного подразделения Компании решения о списании материально-производственных запасов в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств осуществляется комиссией, назначенной руководителем структурного подразделения, с участием материально-ответственных лиц.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- непосредственный осмотр материально-производственных запасов;
- определение возможности использования материалов и товаров на другие цели или их продажи при ухудшении их физических свойств и определение их рыночной стоимости;
- составление акта на списание товарно-материальных ценностей (акт составляется по каждому подразделению Компании по материально ответственным лицам) и представление его на утверждение руководителю структурного подразделения;
- осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

В бухгалтерском учете списание материально-производственных запасов, утраченных в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны незастрахованные материально-производственные запасы, утраченные в результате стихийных бедствий	99	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	99, (99)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 10/99, п. 13; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 6
Восстановлен НДС по утрачен-	99	68-20	План счетов бухгалтерского учета, опи-

1	2	3	4
ным материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету из бюджета			сание счета 99 «Прибыли и убытки»; НК РФ ст. 171, п. 2
Приняты к учету по рыночной стоимости материально-производственные запасы с пониженными физическими свойствами, пригодные к дальнейшему использованию или продаже	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Списана стоимость застрахованных материально-производственных запасов	76-1	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	76-1, (76-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Восстановлен НДС по утраченному материально-производственным запасам, ранее предъявленный к вычету из бюджета	76-1	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ ст. 171, п. 2
Поступили страховые возмещения по утраченным материально-производственным запасам на расчетный счет	51, 79-2	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Списаны потери по страховым случаям, не компенсируемые страховым возмещением	99	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»
Отнесены на чрезвычайные доходы страховые возмещения сверх стоимости застрахованного имущества	76-1	99	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 99 «Прибыли и убытки»; ПБУ 9/99, п. 9

5.7. Передача материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный капитал

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в счет вклада в уставные капиталы сторонних организаций, списывается с кредита счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция» в дебет счета 58 «Финансовые вложения». В дебет счета 58 «Финансовые вложения» также списываются отклонения в стоимости материальных ценностей в порядке, предусмотренном в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

В бухгалтерском учете передача материально-производственных запасов в счет вклада в уставный капитал отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Переданы материально-производственные запасы в счет вклада в уставный капитал сторонней организации	58-1	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей	58-1, (58-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

6. Инвентаризация материально-производственных запасов

Инвентаризация материально-производственных запасов АК «АЛРОСА», за исключением алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов, производится ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов производится 2 раза в год по состоянию на 1 января и 1 июля отчетного года в порядке, установленном Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29 августа 2001 г. № 68н, Положением о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыче природных алмазов) и Положением о порядке проведения инвентаризации в ограниченном производстве (при производстве бриллиантов).

Инвентаризация материально-производственных запасов производится также в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи материально-производственных запасов;
- в случаях стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях, филиалах и представительствах АК «АЛРОСА» в порядке, установленном Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) создаются инвентаризационные комиссии.

При проведении инвентаризации материально-производственных запасов необходимо:

- установить фактическое наличие материально-производственных запасов;
- установить наличие устаревших, испорченных, непригодных к дальнейшему использованию по иным причинам материально-производственных запасов;
- установить наличие материально-производственных запасов, текущая рыночная стоимость которых ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете;
- сопоставить фактическое наличие материально-производственных запасов с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования более 12 месяцев

производится по карточкам учета выданной спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений. Инвентаризация выданных в эксплуатацию спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений сроком полезного использования 12 месяцев и менее не производится.

Перед началом инвентаризации материально-ответственные лица дают расписки в том, что все поступившие материальные ценности оприходованы, выбывшие списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию подразделения.

Отпуск материально-производственных запасов на время инвентаризации ценностей, находящихся под отчетом материально-ответственного лица, приостанавливается. Комиссия в присутствии заведующего складом и материально-ответственного лица проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания и вносит соответствующие данные в инвентаризационную опись. Данные о ценностях, принятых на ответственное хранение, вносятся в отдельную опись.

В случае хранения товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей помещение опечатывается, вход в него не допускается и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Материально-производственные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации» и прикладываются после инвентаризации. В описи указываются: дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование ценностей, их количество, цена за единицу и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» и указывается дата описи, в которую внесены поступившие ценности.

При выявлении в ходе инвентаризации материально-производственных запасов, не принятых на учет (излишков запасов), комиссия вносит в описи их полное наименование и количество и выявляет возможность взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы. Взаимный зачет излишков и недостач может производиться только за один и тот же проверяемый период у одного и того же материально-ответственного лица в отношении запасов одного наименования и в тождественных количествах.

Излишки материально-производственных запасов, не зачтенные недостачами в результате пересортицы, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

Недостачи материально-производственных запасов, не зачтенные излишками в результате пересортицы, списываются с бухгалтерского учета по фактической себестоимости. При списании недостач материально-производственных запасов производится также списание приходящихся на них отклонений в стоимости материальных ценностей в порядке, определенном в разделах **Error! Reference source not found.** и **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

Инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных на ответственное хранение сторонним организациям, товаров отгруженных, заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Данные об их инвентаризации вносятся в отдельные описи. Обоснованность числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм должна подтверждаться соответствующими документами:

- по материалам и товарам в пути – товарно-транспортными накладными и извещениями поставщиков об отгрузке ценностей;
- по материально-производственным запасам, переданным на ответственное хранение – накладными на отпуск соответствующих ценностей и отчетами организаций, осуществляющих их хранение;
- по товарам отгруженным – накладными на их отпуск и отчетами комиссионера.

Кроме того, производится проверка сверка данных об указанных ценностях с другими счетами бухгалтерского учета:

- по материалам и товарам в пути – со счетами 10 «Материалы» и 41 «Товары», чтобы убедиться в том, что указанные ценности действительно не оприходованы на склады на дату инвентаризации;
- по товарам отгруженным – со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», чтобы убедиться в том, что указанные ценности на дату инвентаризации не проданы покупателям.

При выявлении в результате инвентаризации испорченных материально-производственных запасов и запасов с истекшим сроком годности, комиссия выявляет возможность их дальнейшего использования. Ценности, которые пригодны к дальнейшему использованию или могут быть проданы с уценкой, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Результаты инвентаризации и способы регулирования выявленных излишков и недостат утверждаются руководителем структурного подразделения Компании. В материалах, представленных инвентаризационной комиссией руководству подразделения для оформления списания недостат запасов и порчи сверх норм естественной убыли, должны содержаться ссылки на документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (органы МВД России, судебные органы и т.п.) по фактам недостат, а также заключения о факте порчи запасов, полученные от соответствующих служб Компании или специализированных организаций.

В течение 1 месяца после проведения инвентаризации контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» должно:

- установить причины, в результате которых возникли излишки, недостатки, потери от порчи ценностей;

- разработать предложения по привлечению лиц, виновных в указанных нарушениях, к дисциплинарной и материальной ответственности;
- разработать план мероприятий по совершенствованию системы хранения материально-производственных запасов с целью ликвидации и предотвращения в будущем выявленных в ходе инвентаризации недостатков.

Разработанные предложения и план мероприятий контрольно-ревизионное управление представляет руководителям соответствующих структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА».

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности структурных подразделений, филиалов и представительств Компании на дату инвентаризации. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Учет излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации</i>			
Оприходованы по рыночной стоимости излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	91-1	Закон о бухгалтерском учете, ст. 12, п. 3; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29; НК РФ ст. 250, подп. 20
<i>Недостача (порча) материально-производственных запасов при наличии виновных лиц</i>			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям), или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)	94	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8, 10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материальных ценностей, приходящиеся на недостающие или испорченные материально-производственные запасы	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29

1	2	3	4
Списаны недостачи (потери от порчи) в пределах утвержденных норм естественной убыли	20-1, 20-2, 20-90, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли на виновных лиц	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30
Отражена разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 98 «Доходы будущих периодов»; Трудовой Кодекс РФ, ст. 246
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Разница между балансовой стоимостью недостающих (испорченных) материально-производственных запасов и их рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 98 «Доходы будущих периодов»
<i>Недостача материально-производственных запасов при отсутствии виновных лиц</i>			
Списана балансовая стоимость материально-производственных запасов (по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям)	94	10-1, 10-16, 10-2, 10-3, 10-4, 10-5, 10-51, 10-6, 10-61, 10-8,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

1	2	3	4
или сумма определившихся потерь (по частично испорченным материальным ценностям)		10-9, 10-90, 10-10, 41-1, 41-2, 41-3, 43-4, 43-5, 43-6	ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости недостающих или испорченных материально-производственных запасов	94, (94)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 29
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов в пределах утвержденных норм естественной убыли	20-1, 20-2, 20-90, 23, 29, 44	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 254, п. 7, подп. 2
Списаны недостачи (потери от порчи) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 30; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2
<i>Недостача материально-производственных запасов по прошлым отчетным периодам при наличии виновных лиц</i>			
Отражены суммы недостач материально-производственных запасов при выявлении виновных лиц по недостачам прошлых лет, списанным ранее на убытки организации	94	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1	2	3	4
Отражена задолженность виновного лица, признанная виновным лицом или присужденная судом	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Трудовой кодекс РФ, ст. 246
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50-1, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны доходы будущих периодов по мере погашения задолженности	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»



Приложение 1. Форма приходного ордера

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			Наименование	Код		Счет, суб-счет	Код аналитического учета	сопроводительного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Код	Наименование	По документу	Принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял

Сдал

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Приложение 2. Форма акта о приемке материалов

Типовая межотраслевая форма № М-7
 Утверждена постановлением
 Госкомстата России от 30.10.97
 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

АКТ № _____
о приемке материалов

подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Организация _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315004		

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " ____ " _____ 20 ____ г. в вагонах № _____

Отправитель _____
 (наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
 (наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____
 (наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
 (наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количе- ство мест	Вид упаковки	Наименование продукции, то- вара (груза) или номера кон- тейнеров	Единица из- мерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправите- ля	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

2-я страница формы № М-7

Условия хранения продукции на складе получателя

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции

Количество недостающей продукции определено

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

Другие данные

[illegible]

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (в редакции приказов от 25.04.05 №137, 28.12.05 № 475)
Глава IV. Учет операций с материально-производственными запасами

4-я страница формы № М-7

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень прилагаемых документов _____

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Материальные ценности приняты и оприходованы " _____ " _____ 20__ г.

Коммерческий акт № _____ от " _____ " _____ 20__ г.

Заведующий складом _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3. Форма акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Типовая межотраслевая форма № М-35
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ:

АКТ № _____ ОБ ОПРИХОДОВАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРИ РАЗБОРКЕ И ДЕМОНТАЖЕ ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ

должность

подпись

расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Организация

по ОКПО

Заказчик

по ОКПО

Подрядчик

по ОКПО

Коды
0315009

С привлечением оценочных организаций

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого							X		X		

Указанные в настоящем акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию по счетам баланса заказчика, годные для производства работ переданы подрядчику для повторного использования.

Заказчик

Подрядчик

М.П.

М.П.

_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи

Приложение 4. Форма карточки учета материалов

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Форма по ОКУД по ОКПО Дата составления	Коды		
	0315008		

Организация

Структурное подразделение

[illegible]

Наименование материала

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатур- ный номер	Единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил

« ____ » _____ 20__ г. _____ ДЛЖНОСТЬ _____ ф.и.о.

Приложение 5. Форма накладной на отпуск материалов на сторону

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата
России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № _____ **на отпуск материалов на сторону**

Форма по ОКУД

Коды
0315007
по ОКПО

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание
Кому _____

Через кого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Всего отпущено наименований _____

на сумму _____ руб. _____ коп. _____ руб. _____ коп.

Отпуск разрешил _____

Главный бухгалтер _____

Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи
Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

	Коды
Д	0315006
О	

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		подразделение	вид деятельности	подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

[illegible]

Отпустил _____
 должность подпись расшифровка подписи

Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение 7. Форма лимитно-заборной карты

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

Лимит в сумме _____

Начальник ПЭО _____

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

Получение доверяется _____

Подпись _____

на _____ участок _____

Дата полу- чения	Код за- трат	Наименование, сорт, размер	Номенк- латурный номер	Подпись лица, раз- решившего выдачу	Единица измерения	Отпущено	Цена	Сумма	№ п/п в карточке склад- ского учета	Подпись получателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Руководитель подразделения, установившего лимит _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Заведующий складом _____

подпись

расшифровка подписи

"__" _____ 20__ г.

Приложение 7.1. Форма лимитно-заборной карты

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Структурное подразделение АК «АЛРОСА» _____

Подразделение _____

Наименование ресурса _____ Единица измерения _____

Лимит в количестве _____ на сумму _____ рублей

на _____ участок _____
(месяц, период)

Начальник ПЭО _____ (ф.и.о.) _____ (подпись) _____
Получение доверяется _____ (ф.и.о.)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Статья затрат	Объект затрат	Направление затрат

Дата получения	Наименование, сорт, размер	Номенклатурн ый номер	Отпущено (кол-во)	Возвращено (кол-во)	Цена	Сумма	Остаток		Подпись получателя
							кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого					х	х			
Всего с учетом возврата				х	х				

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____

Должность подпись расшифровка подписи

Склад (кладовая) № _____

Заведующий складом _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20__ г.

Приложение 8. Форма карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

КАРТОЧКА № _____ учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Коды

0320001

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		Табельный номер получателя
				счет, субсчет	код аналитического учета	

Фамилия, и., о. _____

Профессия _____

Должность _____

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления		Выдано			Возвращено			Акт выбытия		Срок службы
наименование, марка, размер	номенклатурный номер	дата	количество	подпись работника (бригадира)	дата	количество	подпись кладовщика	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Карточку заполнил _____

должность подпись расшифровка подписи

«__» _____ 20__ г.

Приложение 9. Форма карточки учета работы автомобильной шины
АК «АЛРОСА»

наименование подразделения _____

КАРТОЧКА № _____

I.1.1.1.1.2 учета работы автомобильной шины

I.1.1.1.1.3 новая, восстановленная, бывшая в эксплуатации (ненужное зачеркнуть)

Обозначение (размер шины) _____ Модель _____ ГОСТ или ТУ _____

Серийный номер шины _____ Завод-изготовитель _____ Дата поступления шины в подразделение _____
в случае его утраты указывается гаражный № _____

№ автомобиля (прицепа), марка, модель	Дата		Пробег шины за месяц (с точностью до 0,1 тыс. км), тыс. км			Техническое состояние шины: дефекты, характер и размер повреждений, глубина рисунка протектора в мм (с указанием даты)	Причина снятия шины, сдача в ремонт, на восстановление, передача на другой автомобиль или в запас, сдача на склад, списание	Подпись водителя
	установки шины на автомобиль (на ходовое или запасное колесо)	снятия шины с автомобиля	месяц, год	за месяц	с начала эксплуатации			

Главный инженер

Начальник автоколонны

Техник по учету

Бухгалтер

Водитель

подпись

подпись

подпись

подпись

подпись

Приложение 10. Форма карточки учета работы аккумулятора

АК «АЛРОСА»

наименование подразделения

КАРТОЧКА № _____ учета работы аккумулятора

Гаражный номер аккумулятора _____ Тип _____

№ п/п	Поставлен на автомобиль				Снят с автомобиля				Примечание
	дата	марка	государственный номер	подпись водителя	дата	количество месяцев работы	общий пробег, тыс. км	Причина снятия	

Карточку заполнил: _____
должность
подпись
расшифровка подписи

Приложение 11. Форма товарной накладной

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата
России
от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330212
Форма по ОКДП по ОКПО	
Форма по ОКПО по ОКПО	
Форма по ОКПО по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Грузополучатель	организация, адрес
Поставщик	структурное подразделение
Платательщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты
Основание	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты
	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты
	наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упако вки	Количество		Масса брутто	Количе- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с уче- том НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в од- ном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упако вки	Количество		Масса брутто	Количе- ство	Цена, руб. коп.	Сумма без учета	НДС		Сумма с уче- том НДС,

	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	вкл	в од- ном месте	мест, штук		(масса нетто)		НДС, руб. коп.	ставка, %	сумма, руб. коп.	руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					и т.д.									
Итого										X		X		
Всего по накладной										X		X		

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ порядковых номеров записей
_____ .прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____
_____ .прописью _____ .прописью
Масса груза (брутто) _____
_____ .прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах
_____ .прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.
_____ .прописью

Отпуск разрешил _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П.

По доверенности № _____

от «__» _____ Г.

выданной _____
_____ кем, кому (организация, должность, фамилия и.о.)

Груз принял _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
М.П.

Приложение 12. Форма акта о списании товарно-материальных ценностей

организации		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330216
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП	
Основание для составления акта:	приказ, распоряжение <small>ненужное зачеркнуть</small>	номер	
		дата	
		Вид операции	

А К Т

Номер доку- мента	Дата составле- ния

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

должность

О СПИСАНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Дата		Причины списания	
поступления ценностей	списания ценностей	наименование	код
1	2	3	4

Вид ценностей		Единица измерения		Количество	Цена, руб. коп	Стоимость, руб. коп	Примечание
наименование	код	наимено- вание	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО:							

Сумма списания _____ руб _____ коп

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии _____

	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
Материально ответственное лицо	_____	_____	_____

Решение руководителя:

Стоимость списанного товара отнести на счет _____
указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.)

Приложение 13. Форма акта о списании спецоснастки, спецодежды

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель

подпись расшифровка подписи
" " 20 г.

Организация _____ Форма по ОКУД

Структурное подразделение _____ по ОКПО

Материально ответственное лицо _____
ФИО

Номер документа	Дата составления

Акт о списании спецоснастки, спецодежды

Наименование ценностей _____

Причина списания _____

Краткая характеристика списываемых объектов:

Вид ценностей	Номенклатурный номер	Прочие характеристики	Дата принятия к учету	Фактическая себестоимость, руб.	Дата передачи в эксплуатацию	Нормативный срок эксплуатации	Фактический срок эксплуатации

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного (ых) объекта (ов) установлено:

Наименование возвратных отходов (если есть) _____

Возможность перепродажи, утилизации _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Материально-ответственное лицо _____
подпись
расшифровка подписи

Списание указанных в акте ценностей с бухгалтерского учета и принятие к учету возвратных отходов произведено:

бухгалтер _____
подпись
расшифровка подписи

Приняты к учету материальные ценности по цене возможной реализации:

Наименование ценностей:	Количество, шт.	Цена за единицу, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
_____	_____	_____	_____

Материально-ответственное лицо: _____
подпись
расшифровка подписи

Приложение 14. Форма акта списания автомобильных шин
АК «АЛРОСА»

наименование подразделения _____

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

А К Т № _____
списания автомобильных шин _____
модель, размер шин _____
от «__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

составила _____ ф.и.о. _____
настоящий акт осмотра автомобильных шин, установленных на
_____ гос. номер _____
наименование (марка)

транспортного средства
Серийные номера шин:

Причина вывода из эксплуатации:

Заключение

комиссии:

(непригодны/ пригодны к дальнейшей эксплуатации)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Водитель: _____
подпись, расшифровка подписи

Приложение 15. Форма акта списания аккумуляторных батарей
АК «АЛРОСА»

наименование подразделения _____

УТВЕРЖДАЮ:

должность, подпись, расшифровка подписи
«__» _____ 20__ г.

А К Т № _____

списания аккумуляторных батарей

от «__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.
_____	_____
должность	ф.и.о.

Составили настоящий акт осмотра АКБ с автомобиля _____ гос. номер _____

наименование (марка)

№ п/п	Марка АКБ	Гаражный номер АКБ	Дата ввода	Дата списания	Срок эксплуатации	При

Заключение _____

комиссии: _____

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Водитель: _____
подпись, расшифровка подписи

Приложение 16. Форма инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма №ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 №88

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0317004
		Вид деятельности по ОКДП	
Основание для проведения инвентаризации		приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	номер дата
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ товарно-материальных ценностей

Номер документа	Дата составления

находящиеся _____
(вид товарно-материальных ценностей)

_____ (в собственности организации, полученные из переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию, и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): _____

должность
подпись
расшифровка подписи

должность
подпись
расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « _____ » _____ г.

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Итого по странице:

- а) количество порядковых номеров _____ прописью
- б) общее количество единиц фактически _____ прописью
- в) на сумму фактически _____ руб _____ прописью
- коп _____

4-я страница формы № ИНВ-3

Итого по описи:

- а) количество порядковых номеров _____ прописью
- б) общее количество единиц фактически _____ прописью
- в) на сумму фактически _____ руб _____ прописью
- коп _____

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 __ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

« ____ » _____ 20 __ г.

Приложение 17. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 №88

организация	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0317017
структурное подразделение	Вид деятельности	
	номер	
Основание для проведения инвентаризации <u>приказ, постановление, распоряжение</u>	дата	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на
ответственном хранении.

должность	фамилия, имя, отчество
должность	фамилия, имя, отчество
по состоянию на « »	20__ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача		излишек			недостача		
							количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

								и т. д.								
ИТОГО													X			X

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостатки					
излишки, зачтенные в покрытие недостат			недостачи, покрытые излишками											
количе- ство	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- чтенных излишков	коли- чество	сумма, руб. коп.	порядковый номер за- чтенных из- лишков	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер счета	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп	количе- ство	сумма, руб. коп.
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
					и т.д.									

С результатами сличения ознакомлен (ны):

Материально ответственное (ые) лицо (а)

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

АК «АПРОСА» (ЗАО)

Глава V. Учет налоговых обязательств и налоговых активов

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

Оглавление

1.	Общие положения.....	Error! Bookmark not defined.
1.1.	Нормативная база.....	Error! Bookmark not defined.
1.2.	Термины и понятия.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.	Используемые счета бухгалтерского учета	Error! Bookmark not defined.
2.	Организация аналитического учета постоянных разниц. Бухгалтерский учет постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.	Виды постоянных разниц.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.	Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Организация и документальное оформление учета временных разниц. Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.	Виды временных разниц	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Порядок возникновения налогооблагаемых и вычитаемых разниц.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Порядок формирования информации об оценке активов и обязательств для выявления временных разниц в структурных подразделениях АК «АЛРОСА».....	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.....	Error! Bookmark not defined.
4.	Расчет временных и постоянных разниц и учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов... ..	Error! Bookmark not defined.
4.1.	Нормируемые расходы	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения .	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Резервы по сомнительным долгам	Error! Bookmark not defined.
5.	Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»	Error! Bookmark not defined.
5.1.	Отражение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерской отчетности структурных подразделений АК «АЛРОСА».....	Error! Bookmark not defined.

5.2. Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»..... Error! Bookmark not defined.

Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее – Стандарт) применяется при ведении бухгалтерского учета налоговых обязательств и налоговых активов и документальном оформлении их расчета. Настоящий Стандарт является обязательным для применения всеми структурными подразделениями Компании, кроме структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход. Настоящий Стандарт распространяется на виды деятельности Компании, финансовые результаты которых учитываются для целей формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Не учитывается в составе отложенных налоговых обязательств налог на прибыль переходного периода, начисленный АК «АЛРОСА» при переходе с 1 января 2002 г. на правила налогообложения, установленные главой 25 НК РФ. Обязательства по налогу на прибыль переходного периода отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» обособленно по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение данных обязательств отражается по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Распределение начисленных отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов между бюджетами различных уровней не производится.

Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н).

Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Бухгалтерская прибыль (убыток) – прибыль (убыток) за отчетный период, сформированная в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Временная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в другом.

Вычитаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.

Налоговая база актива или обязательства – сумма, по которой данный актив или обязательство учитываются для целей налогообложения.

Налогооблагаемая временная разница – временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.

Налогооблагаемая прибыль – облагаемая база по налогу на прибыль за отчетный период.

Отложенные налоговые активы – суммы, на которые подлежит уменьшению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства – суммы, на которые подлежит увеличению налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Постоянная разница – часть доходов и расходов, формирующая бухгалтерскую прибыль (убыток), но не участвующая в формировании налогооблагаемой прибыли ни в отчетном, ни в будущих периодах.

Постоянные налоговые активы – суммы, на которые уменьшается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Постоянные налоговые обязательства – суммы, на которые увеличивается налог на бухгалтерскую прибыль в связи с постоянными разницами.

Текущий налог на прибыль – налог, рассчитанный в соответствии с правилами, установленными главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации и отраженный в налоговой декларации за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль – расчетная величина налога на прибыль, полученная умножением действующей в отчетном периоде ставки налога на прибыль, сложившуюся за отчетный период по данным бухгалтерского учета.

Используемые счета бухгалтерского учета

Для отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

09 «Отложенные налоговые активы»;

77 «Отложенные налоговые обязательства».

Для учета отдельных видов отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов к указанным счетам открываются субсчета для каждого вида отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

В случае изменения Налогового Кодекса РФ или правил бухгалтерского учета, приводящим к возникновению разниц в порядке принятия расходов и доходов для целей налогообложения прибыли и целей бухгалтерского учета, к счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» открываются новые субсчета.

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет **68-18 «Налог на прибыль»** в корреспонденции со счетом **99 «Прибыли и убытки».**

Организация аналитического учета постоянных разниц. Бухгалтерский учет постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов

Виды постоянных разниц

Постоянные разницы возникают в связи с тем, что часть расходов и доходов АК «АЛРОСА» не учитывается (либо облагается налогом по нулевой ставке) и не будет учтена в следующих отчетных периодах для целей налогообложения. Кроме того, постоянные разницы могут возникать в связи с тем, что для целей налогообложения могут быть признаны доходы, не отраженные на счетах бухгалтерского учета (например, в случае продажи товаров, работ, услуг по ценам ниже рыночных и определения выручки в целях налогообложения в соответствии с положениями статьи 40 НК РФ и др.).

Постоянные разницы могут увеличивать или уменьшать бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Постоянные разницы, возникающие в связи с признанными в бухгалтерском учете доходами, которые не учитываются для целей налогообложения, уменьшают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Постоянные разницы, возникающие в связи с признанными в бухгалтерском учете расходами, которые не учитываются для целей налогообложения, увеличивают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы. Увеличивают бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы также постоянные разницы, возникающие в связи с признанием для целей налогообложения доходов, не отраженных в бухгалтерском учете. Перечень доходов и расходов, по которым возникают постоянные разницы, приведен в Таблице 1.

Таблица 1

Вид доходов / расходов	Влияние на бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы	Статья НК РФ
1	2	3
Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на продажу		
Расходы по обязательному в соответствии с законодательством РФ страхованию сверх страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ или требованиями международных конвенций (если такие тарифы утверждены)	увеличивают	ст. 263, п. 2
Платежи за нотариальное оформление документов и сделок сверх установленных тарифов	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 16
Представительские расходы в сумме, превышающей 4% от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 2
Суточные сверх норм, утвержденных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 12

1	2	3
Полевое довольствие сверх норм, утвержденных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 12
Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, превышающие 1% выручки от реализации АК «АЛРОСА» за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 4
Выплаты в пользу работников АК «АЛРОСА»		
Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей сверх норм, установленных Правительством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 11
Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение в сумме, превышающей в совокупности 12% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы в НПФ «Алмазная осень» на: <ul style="list-style-type: none"> – индексацию ранее назначенных пенсий; – перерасчет ранее назначенных пенсий; – текущие выплаты пенсионерам, по которым не сформирован резерв; – выплаты по встречным контрактам; – другие виды выплат, не предусмотренных ст. 255 и 263 НК РФ. 	увеличивают	ст. 270, п. 6
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в сумме, превышающей 3% от расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, в сумме, превышающей 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного	увеличивают	ст. 255, п. 16
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности, если страховые выплаты по таким договорам превышают размер пособия по временной нетрудоспособности, определяемый в соответствии с законодательством РФ	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 48.2

1	2	3
Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты им трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей, и взносы по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности, в части, превышающей в сумме 3% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год	увеличивают	ст. 264, п. 1, подп. 48.2
Материальная помощь работникам	увеличивает	ст. 270, п. 23
Оплата отпусков, предоставленных работникам сверх предусмотренных действующим законодательством РФ	увеличивает	ст. 270, п. 24
Оплата провоза багажа работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, сверх предусмотренной законодательством Российской Федерации. Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно сверх сумм, установленных АК «АЛРОСА». Оплата проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска за пределами РФ и обратно	увеличивает	ст. 255, п. 7
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию работникам АК «АЛРОСА»	увеличивают	ст. 270, п. 25
Компенсация стоимости питания работникам АК «АЛРОСА» в случаях, не предусмотренных действующим законодательством, трудовыми контрактами и/или коллективным договором	увеличивает	ст. 270, п. 25
Оплата путевок на лечение и отдых сотрудников АК «АЛРОСА» (кроме расходов, произведенных за счет средств фонда социального страхования)	увеличивает	ст. 270, п. 29
Оплата занятий в спортивных и оздоровительных клубах, посещений спортивных или культурно-зрелищных мероприятий работниками АК «АЛРОСА» и членами их семей	увеличивает	ст. 270, п. 29
Оплата обучения работников АК «АЛРОСА» и членов их семей в высших и средних специальных образовательных учреждениях при получении ими высшего и среднего специального образования	увеличивает	ст. 264, п. 3
Другие расходы социального характера в пользу работников АК «АЛРОСА» и членов их семей, не предусмотренные действующим законодательством РФ	увеличивают	ст. 270, п. 49
Расходы структурных подразделений, являющихся градообразующими, по эксплуатации объектов обслуживающих производств и хозяйств		

1	2	3
Расходы по эксплуатации объектов жилищного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения данных объектов	увеличивают	ст 275.1
Убытки обслуживающих производств и хозяйств		
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», ЦПК, КСК и других подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы) при низкой вероятности получения в будущих отчетных периодах прибыли от указанных видов деятельности	увеличивают	ст. 275.1
Прибыли и убытки структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		
Прибыль структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	уменьшает	ст. 346.26, п. 4
Убытки структурных подразделений, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	увеличивают	ст. 346.26, п. 4
Убытки от продажи финансовых вложений. Доходы по государственным и муниципальным облигациям		
Убытки от продажи права требования до наступления срока платежа по договорам продажи товаров, работ, услуг в сумме, превышающей проценты, начисленные по уступленному долговому обязательству, по ставке, равной 1,1 ставки рефинансирования Банка России, или средней ставке процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 279, п. 1
Отрицательная разница между ценой реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, и минимальной ценой сделок на организованном рынке ценных бумаг	увеличивает	ст. 280, п. 5
Проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 г., эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III	уменьшают	ст. 284, п. 4, подп. 3
Расходы по обслуживанию заемных средств		
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в рублях, начисленные по ставке, превышающей 1,1 ставки рефинансирования Банка России или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269

1	2	3
Проценты по кредитам и займам, дисконт по собственным облигациям, проценты и дисконт по собственным векселям в иностранной валюте, начисленные по ставке, превышающей 15% или отклоняющейся на 20% от средней ставки процентов, начисленных по аналогичным обязательствам	увеличивают	ст. 269
Доходы от продажи товаров, работ, услуг, основных средств и материалов		
Разница между рыночной стоимостью проданных товаров, работ, услуг, основных средств и материалов, исчисленной для целей налогообложения, и фактической ценой их реализации	увеличивает	ст. 40
Доходы и расходы, связанные с безвозмездным получением и передачей имущества		
Стоимость имущества, безвозмездно полученного от дочерних организаций, доля АК «АЛРОСА» в уставных капиталах которых составляет более 50%	уменьшает	ст. 251, п. 1, подп. 11
Стоимость безвозмездно переданного сторонним организациям имущества и расходы, связанные с такой передачей	увеличивает	ст. 270, п. 16
Амортизация основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г.		
Амортизация основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г., в части, начисленной на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств	увеличивает	ст. 257, п. 1
Прочие операционные и внереализационные доходы и расходы		
Штрафы, пени и иные санкции, подлежащие уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды	увеличивают	ст. 270, п. 2
Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	увеличивают	ст. 270, п. 4
Недостачи и потери от порчи ценностей сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 2
Технологические потери сверх установленных технологическими регламентами, инструкциями, стандартами и др.	увеличивают	ст. 254, п. 7, подп. 3
30% от суммы расходов на НИОКР, не давших положительного результата	увеличивают	ст. 262, п. 2
Средства, перечисленные профсоюзным организациям	увеличивают	ст. 270, п. 20
Расходы на содержание образовательных учреждений	увеличивают	ст. 264, п. 3
Расходы на выплату стипендий студентам образовательных учреждений	увеличивают	ст. 270, п. 49
Целевые отчисления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности	увеличивают	ст. 270, п. 34
Другие доходы и расходы, не учитываемые и не подлежащие учету в следующих отчетных периодах при формировании облагаемой базы по налогу на прибыль		

Указанные в Таблице 1 доходы и расходы должны отражаться в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» обособленно.

В связи с разнищами, уменьшающими бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы, у АК «АЛРОСА» возникают постоянные налоговые активы. В связи с разнищами, увеличивающими бухгалтерскую прибыль при формировании налогооблагаемой базы, у АК «АЛРОСА» возникают постоянные налоговые обязательства.

Порядок расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов

Для целей расчета постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов принимается только та часть доходов и расходов, которая отражена за отчетный период на следующих счетах бухгалтерского учета:

- по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме предварительно учтенных на перечисленных ниже счетах бухгалтерского учета и списанных с их кредита в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»);
- по дебету счета 20 «Основное производство»;
- по дебету счета 23 «Вспомогательные производства»;
- по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- по дебету счета 44 «Расходы на продажу»;
- по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Нормируемые расходы, учтенные по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 97 «Расходы будущих периодов», участвуют в расчете постоянных налоговых обязательств в той части, которая для целей налогообложения прибыли признана в составе расходов отчетного периода.

30% расходов на НИОКР, не давших положительного результата, участвуют в расчете постоянных налоговых обязательств начиная с квартала, в котором они списаны с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Доходы в виде безвозмездно полученного от дочерних организаций имущества участвуют в расчете постоянных налоговых активов в той части, которая списана за отчетный квартал со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы». Доходы в виде безвозмездно полученных от дочерних организаций денежных средств участвуют в расчете постоянных налоговых активов в отчетном периоде, в котором денежные средства зачислены на счета Компании. Поступления части прибыли от дочернего общества «АЛРОСА-Нюрба» принимаются для расчета постоянных налоговых активов в том отчетном периоде, когда причитающаяся Компании часть прибыли отражена по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Данные о выявленных постоянных разнищах отражаются структурными подразделениями в регистрах налогового учета, которые представляются в Центральную бухгалтерию АК «АЛРОСА» в срок не позднее 20 дней по окончании отчетного квартала.

Центральная бухгалтерия как структурное подразделение Компании также формирует

регистр налогового учета постоянных разниц по доходам и расходам, учитываемым в Центральной бухгалтерии.

На основании данных регистров налогового учета структурных подразделений (включая регистры налогового учета Центральной бухгалтерии как структурного подразделения) Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» ежеквартально формирует сводные регистры налогового учета и производит расчет постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов в целом по Компании по состоянию на последний день отчетного квартала.

Сумма постоянных налоговых обязательств, рассчитанная в сводном регистре налогового учета, отражается в Центральной бухгалтерии Компании следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Сумма постоянных налоговых активов, рассчитанная в сводном регистре налогового учета, отражается в Центральной бухгалтерии Компании следующими записями:

- дебет счета 68-18 «Налог на прибыль» – кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Структурные подразделения Компании рассчитанные в регистрах налогового учета постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы в бухгалтерском учете не отражают.

Порядок расчета постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств по нормируемым расходам, норматив которых рассчитывается в целом по Компании (представительских расходов, расходов на долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, расходов на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников) приведен в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

Порядок расчета постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств по амортизации основных средств, переоцененных после 1.01.2002 г., приведен в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

Организация и документальное оформление учета временных разниц. Порядок расчета и бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Виды временных разниц

Временные разницы возникают вследствие того, что обязательства и активы АК «АЛРОСА» по-разному оцениваются для целей бухгалтерского учета и налогообложения, в результате чего часть доходов и расходов АК «АЛРОСА» признается для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – в других. Временные разницы могут возникать также в ситуациях, когда убытки (расходы) АК «АЛРОСА» признаются для целей бухгалтерского учета полностью в одном отчетном периоде, а для целей налогообложения – частями в течение нескольких отчетных периодов, и наоборот: когда доходы признаются для целей налогообложения полностью в отчетном периоде, а для целей бухгалтерского учета – в течение нескольких отчетных периодов.

Временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые. Вычитаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового актива. Налогооблагаемые временные разницы приводят к формированию отложенного налогового обязательства. Влияние отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов на расчеты по налогу на прибыль в отчетном и будущих периодах описано в Таблице 2.

Таблица 2

Налоговое обязательство/ актив	Налог на прибыль отчетного периода	Налог на прибыль будущих периодов
Отложенное налоговое обязательство	Уменьшается	Увеличивается
Отложенный налоговый актив	Увеличивается	Уменьшается

Различия в оценке обязательств и активов и времени признания убытков (расходов) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приводящие к возникновению временных разниц, приведены в Таблице 3.

Таблица 3

Активы (расходы, убытки) / обязательства	Оценка / порядок признания для бухгалтерского учета	Оценка / порядок признания для налогообложения	Разница
1	2	3	4
Нематериальные активы	<p>В состав нематериальных активов включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - результаты НИОКР, не оформленные патентами, свидетельствами и т.п., но подлежащие использованию для целей производства и управления АК «АЛРОСА»; - организационные расходы; - деловая репутация. <p>Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на приобретение (создание) нематериального актива кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков. <p>Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных по до-</p>	<p>В состав нематериальных активов в соответствии п. 3 ст. 257 и п. 1 ст. 325 НК РФ включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключительные права АК «АЛРОСА» на объекты интеллектуальной собственности, а также товарные знаки и знаки обслуживания; - владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта; - лицензии на право пользования недрами. <p>Для целей налогового учета нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости, определяемая как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение (прямые расходы на создание) нематериального актива, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав рас- 	<p>В связи с различием в составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут возникать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемые разницы - в связи с тем, что организационные расходы и деловая репутация, учитываемые в составе нематериальных активов в целях бухгалтерского учета, в целях налогообложения нематериальными активами не являются; - налогооблагаемые или вычитаемые разницы – по расходам на НИОКР, признанным в составе нематериальных активов, если срок их полезного использования, установленный при принятии к бухгалтерскому учету, отличается от установленного в целях налогообложения (3 года). <p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости, в том числе разница между стоимостью нематериальных активов, созданных в АК «АЛРОСА», для целей бухгалтерского учета (фактические затраты на создание) и целей налогообложения (по прямым расходам) в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму</p>

1	2	3	4
	<p>говорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия актива к учету. 	<p>ходов в соответствии с НК РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормы), включаемых в первоначальную стоимость при создании нематериальных активов в АК «АЛРОСА». <p>Первоначальная стоимость активов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия актива к учету независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p>	<p>разницы в первоначальной стоимости нематериальных активов производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>В связи с тем, что в состав нематериальных активов в целях налогообложения включаются лицензии на право пользования недрами, которые для целей бухгалтерского учета к нематериальным активам не относятся, возникают вычитаемые различия. Однако, поскольку в бухгалтерском учете лицензии на право пользования недрами учитываются в составе расходов будущих периодов, и списываются в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ, различия по ним не рассчитываются.</p>
Основные средства	<p>Оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на создание (приобретение) основных средств, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков на приобретение или строительство основных средств. <p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в услов-</p>	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость (восстановительная – по объектам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г.) за вычетом начисленной амортизации.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение (прямые расходы на создание) основных средств, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов; - нормируемых расходов (в части, 	<p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму различия в первоначальной стоимости основных средств производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>Вычитаемые и налогооблагаемые различия могут также возникать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вследствие использования разных норм амортизации для целей бухгалтерского учета и налогообложения (например, по

1	2	3	4
	<p>ных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. 	<p>превышающей установленные налоговым законодательством нормативы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве основных средств.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия их к учету независимо от формы оплаты (предварительной или последующей).</p> <p>В составе основных средств для целей налогообложения не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные средства, арендованные у Республики Саха (Якутия); - объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы. 	<p>легковым автомобилям первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб. и пассажирским микроавтобусам стоимостью более 400 тыс. руб.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - вследствие использования разных способов амортизации для целей бухгалтерского учета и налогообложения (например, по специализированным основным средствам); - при начислении амортизации фактически эксплуатируемых объектов, подлежащих государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы. <p>Переоценка объектов основных средств, произведенная после 1 января 2002 г. для целей налогообложения не принимается. Амортизация объектов основных средств в части переоценки, произведенной после 1 января 2002 г., учитывается как постоянная разница.</p> <p>Разницы по основным средствам, арендованным у Республики Саха (Якутия) не возникают, поскольку их амортизация включается в расходы на производство через арендную плату.</p> <p>В связи с включением в состав основных средств для целей бухгалтерского учета основных средств, подлежащих государственной регистрации и фактически введенных в эксплуатацию независимо от факта подачи документов на государственную регистра-</p>

1	2	3	4
			цию возникают вычитаемые разницы.
Доходные вложения в материальные ценности	<p>Оцениваются по остаточной стоимости, определяемой как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются все расходы на создание (приобретение) объектов доходных вложений в материальные ценности, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – процентов по кредитам банков на приобретение или строительство объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; – при последующей оплате – по курсу на дату принятия объектов доходных вложений в материальные ценности к бухгалтерскому учету. 	<p>Остаточная стоимость, определяемая как первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации. При начислении амортизации может применяться повышающий коэффициент не выше 3, если это предусмотрено договорами лизинга.</p> <p>В первоначальную стоимость включаются расходы на приобретение (прямые расходы на создание) объектов доходных вложений в материальные ценности, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – процентов по кредитам банков; – налогов, включаемых в состав расходов; – нормируемых расходов (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормы), включаемых в первоначальную стоимость при строительстве объектов доходных вложений в материальные ценности. <p>Первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется по курсу на дату принятия их к учету независимо от порядка оплаты (предва-</p>	<p>Различия в порядке формирования первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в первоначальной стоимости объектов доходных вложений в материальные ценности производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>Вычитаемые разницы возникают при начислении амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности, подлежащих государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы.</p>

1	2	3	4
		<p>рительная или последующая оплата).</p> <p>В составе объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения не учитываются объекты, подлежащие государственной регистрации, до момента подачи документов в регистрационные органы..</p>	
Оборудование к установке	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется по фактическим расходам на его приобретение, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков, не включаемых в стоимость приобретенного или созданного собственными силами оборудования к установке. <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется по фактическим затратам на его создание.</p>	<p>Стоимость приобретенного у сторонних организаций оборудования к установке определяется в сумме расходов на его приобретение, кроме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - налогов, включаемых в состав расходов. <p>Стоимость оборудования, созданного собственными силами, определяется в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения с учетом косвенных расходов.</p>	<p>Разницы в стоимости оборудования к установке в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости оборудования к установке производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>
Вложения во внеоборотные активы	<p>Фактические расходы на строительство объектов основных средств за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков, использованным на строительство основных средств. 	<p>В соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения в расходы на капитальное строительство включается доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов подразделений Компании.</p> <p>В расходы на капитальное строительство для целей налогообложения не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты по кредитам банков, ис- 	<p>В соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения разницы в стоимости вложений во внеоборотные активы не возникают, поскольку на их сумму производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p>

1	2	3	4
		<p>пользованным на капитальное строительство;</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоги и сборы, учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ; - нормируемые расходы (в части, превышающей установленные налоговым законодательством нормы). 	
Материалы	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением материалов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету. <p>Материалы собственного производства оцениваются по фактическим затратам</p>	<p>Покупные материалы оцениваются по фактическим затратам на их приобретение за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - процентов по кредитам банков; - общепроизводственных и общехозяйственных расходов. <p>Стоимость материалов, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется по курсу на дату принятия материалов к бухгалтерскому учету независимо от порядка оплаты.</p> <p>Материалы собственного производства оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость сырья и материалов; - оплата труда персонала, участвующего в процессе изготовления материалов собственного производства, и суммы ЕСН, начисленные 	<p>Разницы в стоимости покупных материалов и материалов собственного производства в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разниц в стоимости приобретения или изготовления материалов производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.</p> <p>По спецодежде, спецобуви и другим предохранительным приспособлениям, а также специнструментам возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогообложения их стоимость одновременно списывается на затраты на производство.</p>

1	2	3	4
	<p>на их изготовление.</p> <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты по мере их износа.</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу ФИФО.</p>	<p>на оплату труда;</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизация основных средств, используемых в процессе изготовления материалов собственного производства. <p>Стоимость спецодежды, спецобуви и других предохранительных приспособлений, а также специнструментов списывается на затраты единовременно по мере их отпуска в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость остатков материалов на конец отчетного периода определяется по методу ФИФО.</p>	
Полуфабрикаты собственного производства	Оцениваются по фактической или плановой производственной себестоимости.	<p>Оцениваются по прямым затратам на их изготовление, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	Возникают налогооблагаемые разницы, если в стоимость полуфабрикатов собственного производства включаются расходы, не являющиеся прямыми затратами для целей налогообложения.
Незавершенное производство	Оценивается по фактической или плановой производственной себестоимости.	<p>Оценивается по прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сырье; 	Возникают налогооблагаемые разницы, если в стоимость остатков незавершенного производства включены расходы, не являющиеся прямыми затратами для целей налогообложения.

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и суммы ЕСН, начисленные на оплату труда; - амортизация основных средств, используемых в процессе производства. 	жения.
Товары	<p>По фактическим затратам на приобретение.</p> <p>Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется в зависимости от порядка оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предварительной оплате – в сумме фактически перечисленных поставщику денежных средств; - при последующей оплате – по курсу на дату принятия товаров к бухгалтерскому учету. <p>Остаток товаров в розничной торговле оценивается по продажным ценам за вычетом торговой наценки.</p>	<p>По фактическим затратам на приобретение.</p> <p>Стоимость товаров, приобретенных по договорам, предусматривающим расчеты в условных денежных единицах, определяется независимо от порядка оплаты (предварительная или последующая) по курсу на дату принятия товаров к учету.</p>	Разницы в стоимости товаров в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают, поскольку на сумму разницы в стоимости товаров производится корректировка расходов АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.
Готовая продукция и товары отгруженные	По фактической производственной себестоимости.	<p>По прямым затратам, в которые для целей налогообложения включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты; - оплата труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, и суммы ЕСН, начислен- 	Возникают налогооблагаемые разницы, вследствие включения в стоимость готовой продукции затрат, не являющихся прямыми в целях налогообложения.

1	2	3	4
		<p>ные на оплату труда;</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизация основных средств, используемых в процессе производства продукции. 	
Расходы будущих периодов	<p>В составе расходов будущих периодов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на горно-подготовительные работы; - расходы сезонного характера; - стоимость лицензий на право пользования недрами; - расходы на НИОКР, результаты которых будут использоваться для целей производства и управления АК «АЛРОСА» в течение 12 месяцев и менее; - расходы на геологоразведочные работы; - другие фактически произведенные в отчетном периоде расходы, относящиеся к будущим периодам. 	<p>В составе расходов будущих периодов не учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на горно-подготовительные работы (в соответствии с подп. 4 п. 7 ст. 254 НК РФ списываются в составе материальных затрат отчетного периода); - расходы сезонного характера; - лицензии на право пользования недрами (признаются в составе нематериальных активов); - расходы на геологоразведочные работы. 	<p>При наличии на конец отчетного периода остатков расходов на горно-подготовительные работы и расходов сезонного характера возникают налогооблагаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в том отчетном периоде, когда они произведены.</p> <p>По расходам на НИОКР возникают вычитаемые разницы, так как для целей налогообложения они признаются в течение трех лет.</p> <p>По лицензиям на право пользования недрами возникают налогооблагаемые разницы, поскольку для целей налогового учета они признаются в составе нематериальных активов. Однако данные разницы не рассчитываются, поскольку в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения списание стоимости лицензий на право пользования недрами осуществляется в порядке, предусмотренном НК РФ.</p> <p>По другим расходам будущих периодов, отраженным в бухгалтерском учете, могут возникать налогооблагаемые разницы, если для целей налогообложения они признаны в составе расходов отчетного или прошлых периодов.</p>

1	2	3	4
Финансовые вложения	Обращающиеся на организованном рынке – по рыночной стоимости на отчетную дату. Не обращающиеся на организованном рынке – по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.	По фактическим затратам на приобретение.	По финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке, возникает налогооблагаемая или вычитаемая разница в результате их переоценки до рыночной стоимости. По финансовым вложениям, не обращающимся на организованном рынке, возникает вычитаемая разница в связи с созданием резервов под обесценение финансовых вложений.
Дебиторская задолженность	Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам) от покупателей, дочерних обществ и прочих дебиторов; авансы выданные; проценты, дивиденды, причитающиеся к получению и т.п.	Суммы, причитающиеся к получению (за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в пределах 10% от выручки отчетного периода) от покупателей, дочерних обществ и прочих дебиторов; авансы выданные. Проценты, дивиденды, причитающиеся к получению в целях налогообложения в составе дебиторской задолженности не учитываются.	По задолженности покупателей и прочих дебиторов возникают налогооблагаемые разницы при создании в целях бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам в сумме, превышающей 10% от выручки отчетного периода; по резерву под задолженность сроком до 45 дней – в полной сумме созданного резерва; по резерву под задолженность сроком от 45 до 90 дней – в сумме свыше 50% от суммы задолженности. По процентам, дивидендам к получению возникает вычитаемая разница, поскольку для целей налогообложения они признаются на дату поступления денежных средств.
Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода	Фактически произведенные расходы на НИОКР, не давшие положительного результата.	70% от фактически произведенных расходов на НИОКР, не давших положительного результата, учитываются равными долями в течение 3 лет.	30% расходов на НИОКР учитываются в составе постоянных разниц (см. Таблицу 1). По расходам в пределах 70% возникают вычитаемые разницы, так как срок признания указанных расходов для целей налогообложения составляет 3 года.

1	2	3	4
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсе на право пользования недрами	Фактически произведенные в связи с участием в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользование недрами по результатам конкурса не получена.	Фактически произведенные в связи с участием в конкурсе на право пользования недрами расходы, если лицензия на право пользование недрами по результатам конкурса не получена, учитываются равными долями в течение 5 лет.	Расходы принимаются для целей налогообложения равномерно в течение 5 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса или принятия решения об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии. Для целей бухгалтерского учета расходы полностью признаются в составе убытков отчетного периода, в котором был проведен конкурс, было принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности получения лицензии. В результате возникают вычитаемые разницы
Убыток от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы	Фактический убыток отчетного периода от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы.	Учитываются в составе прочих расходов в течение 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором АК «АЛРОСА» уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью.	Возникает вычитаемая разница в связи с тем, что для целей бухгалтерского учета убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы признаются единовременно, а для целей налогообложения – в течение 12 месяцев.
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (кроме градообразующих)	Фактический убыток отчетного периода телерадиокомпаний «Алмазный край», совхоза «Новый», ЦПК, КСК, других подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы АК «АЛРОСА».	Могут переноситься на 10 лет при условии получения прибыли от соответствующих видов деятельности.	При возможности получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности может возникать вычитаемая разница. Если вероятность получения в будущем прибыли от соответствующих видов деятельности является низкой (например, подразделения являются планово-убыточными в отчет-

1	2	3	4
			<p>ном и следующим за отчетным периодах), убытки обслуживающих производств и хозяйств рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p> <p>Расходы градообразующих подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы сверх нормативов, установленных органами местного самоуправления, рассматриваются как постоянные разницы (см. Таблицу 1).</p>
Убытки от уступки прав требования	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами.	Превышение суммы уступленной задолженности над полученными от уступки прав требования средствами, учитываемое в сроки, установленные НК РФ.	<p>При уступке права требования до наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, может возникнуть постоянная разница (см. Таблицу 1).</p> <p>При уступке права требования после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, возникает вычитаемая разница, так как на дату уступки для целей налогообложения принимается 50% убытка, а оставшаяся часть – по истечении 45 дней с даты уступки.</p>
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи.	Суммы превышения остаточной стоимости активов и расходов на их выбытие над выручкой от продажи, признаваемые в сроки, установленные НК РФ.	<p>Возникает вычитаемая разница вследствие того, что для целей налогообложения убыток от продажи прочих активов признается равными долями в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования актива.</p> <p>При продаже с убытком объектов, оставшийся срок полезного использования кото-</p>

1	2	3	4
			рых превышает 20 лет, Компанией может быть принято решение об отказе от принятия убытков от продажи таких объектов для целей налогообложения. Решение оформляется приказом уполномоченного руководителя подразделения Компании. На основании принятого решения бухгалтерия подразделения производит начисление постоянного налогового обязательства на сумму убытка от продажи объекта. Начисление отложенных налоговых активов в этом случае не производится.
Убыток отчетного периода	Фактический убыток, образовавшийся в течение отчетного периода.	Учитывается в последующих отчетных периодах уменьшенный на суммы расходов и убытков, не учитываемых для целей налогообложения, и увеличенный на суммы доходов, не учитываемых для целей налогообложения.	В связи с возможностью переноса налоговых убытков на будущее возникает вычитаемая разница.
Кредиторская задолженность	Фактическая задолженность перед поставщиками и другими кредиторами.	Фактическая задолженность перед поставщиками и кредиторами, кроме задолженности перед страховыми организациями, не признаваемой для целей налогообложения.	По задолженности перед страховыми организациями по договорам страхования возникают вычитаемые разницы, поскольку расходы на страхование учитываются для целей налогообложения по мере оплаты. По мере оплаты кредиторской задолженности вычитаемые разницы погашаются.
Доходы будущих периодов	Рыночная стоимость безвозмездно полученных активов, не списанная в доходы отчетного периода.	Учитываются полностью в отчетном периоде.	По стоимости активов, безвозмездно полученных от учредителей и дочерних организаций, возникают постоянные разницы (см. Таблицу 1). По стоимости активов, безвозмездно полу-

1	2	3	4
			ченных от прочих организаций, в период их получения возникают вычитаемые разницы, так как их стоимость полностью учитывается для налогообложения в период, когда они получены. В последующие отчетные периоды вычитаемые разницы погашаются.
Резервы предстоящих расходов	Неиспользованная сумма резервов на конец отчетного периода.	Не признаются для целей налогообложения резервы предстоящих расходов, создаваемые в Компании: <ul style="list-style-type: none"> - резерв производственных затрат, связанных с сезонными работами; - резерв на рекультивацию нарушенных горными работами земель. 	По остаткам резервов на конец отчетного периода возникает вычитаемая разница в связи с тем, что создание указанных резервов расходом (убытком) для целей налогообложения не является. При использовании резервов и в связи с их закрытием на конец отчетного года вычитаемые разницы погашаются.
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности	В сумме остатка резервов на конец отчетного периода	Не признаются	Возникает вычитаемая разница в связи с тем, что создание резервов для учета последствий условных фактов хозяйственной деятельности расходом (убытком) для целей налогообложения не является. При использовании резерва вычитаемые разницы погашаются.

Порядок возникновения налогооблагаемых и вычитаемых разниц

По отдельным видам активов, обязательств, убытков налогооблагаемые или вычитаемые временные разницы возникают в следующем порядке.

Нематериальные активы

Налогооблагаемая разница возникает, если стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения при признании в составе нематериальных активов для целей бухгалтерского учета организационных расходов и деловой репутации. При этом реальный налог прибыль при начислении амортизации указанных активов в будущих отчетных периодах будет увеличиваться по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль, то есть возникает отложенное налоговое обязательство.

Например, остаточная стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета составляет 100 тыс. руб., в т. ч. 40 тыс. руб. – организационные расходы. Для целей налогового учета остаточная стоимость нематериальных активов составляет 60 тыс. руб.

В год принятия активов к учету прибыль для целей налогообложения будет меньше бухгалтерской на 40 тыс. руб., поскольку организационные расходы будут полностью приняты для целей налогообложения. В последующие отчетные периоды по мере начисления амортизации, которая для целей бухгалтерского учета будет больше, чем для целей налогообложения, прибыль для целей налогообложения будет больше бухгалтерской. Например, при равномерной амортизации по ставке 10% годовая сумма амортизации для целей бухгалтерского учета составит 10 тыс. руб., для целей налогового учета – 6 тыс. руб. Следовательно, бухгалтерская прибыль должна ежегодно увеличиваться в целях налогообложения на 4 тыс. руб. Таким образом, в год принятия активов к учету возникает отложенное налоговое обязательство, которое будет погашаться по мере начисления амортизации.

Вычитаемая разница возникает, если стоимость нематериальных активов для целей бухгалтерского учета меньше, чем для целей налогообложения. При этом реальный налог на прибыль в будущих периодах будет уменьшаться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль, то есть возникает отложенный налоговый актив, который будет погашаться по мере начисления амортизации.

Основные средства

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы возникают в том же порядке, что и по нематериальным активам: если стоимость основных средств для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения возникает налогооблагаемая разница. Если стоимость основных средств для целей налогообложения больше их стоимости по данным бухгалтерского учета возникает вычитаемая разница.

Например, Компанией приобретен легковой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 5 лет. Амортизация автомобиля для целей налогового учета рассчитывается с понижающим коэффициентом 0,5.

В результате остаточная стоимость автомобиля для целей бухгалтерского учета будет меньше его остаточной стоимости для целей налогообложения. Возникает вычитаемая разница, которая будет увеличиваться в течение 5 лет

эксплуатации автомобиля и погашаться в течение периода, когда амортизация будет начисляться только для целей налогового учета.

Доходные вложения в материальные ценности

Вычитаемые разницы возникают при начислении для целей бухгалтерского учета амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности, подлежащих в соответствии с действующим законодательством государственной регистрации, до подачи документов в регистрационные органы.

Оборудование к установке

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Незавершенное строительство

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Материалы

Налогооблагаемые разницы возникают по материалам для сменного оборудования, специнструментам, спецодежде сроком полезного использования более 12 месяцев, когда на конец отчетного периода стоимость остатка материалов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения.

Например, на конец отчетного периода остаток материалов для целей бухгалтерского учета составляет 80 тыс. руб., в том числе 20 тыс. руб., стоимость специнструментов, переданных в производство, стоимость которых для целей бухгалтерского учета будет погашаться постепенно по мере их использования. Для целей налогового учета стоимость специнструментов, переданных в производство, сразу признается в составе расходов. Таким образом, остаток материалов на конец отчетного периода в целях налогообложения составляет 60 тыс. руб. (80 тыс. руб. – 20 тыс. руб.). В результате бухгалтерская прибыль отчетного периода больше прибыли для целей налогообложения и возникает налогооблагаемая разница. В последующих отчетных периодах по мере списания стоимости специнструментов для целей бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль будет меньше прибыли для целей налогообложения и налогооблагаемая разница будет погашаться.

Полуфабрикаты собственного производства

По полуфабрикатам собственного производства возникают **налогооблагаемые разницы**, если в их стоимость для целей бухгалтерского учета включены расходы, которые для целей налогообложения являются косвенными и включаются в расходы того периода, когда они произведены.

Незавершенное производство

Налогооблагаемые разницы возникают, если оценка незавершенного производства для целей бухгалтерского учета больше его оценки для целей налогообложения в результате включения в стоимость незавершенного производства расходов, признаваемых для целей налогообложения косвенными и включаемых в состав расходов отчетного периода.

Товары

Налогооблагаемые и вычитаемые разницы в соответствии с учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения не возникают.

Готовая продукция и товары отгруженные

Налогооблагаемые разницы возникают, если стоимость остатков готовой продукции и товаров отгруженных на конец отчетного периода для целей бухгалтерского учета больше их оценки для целей налогообложения в результате включения в себестоимость готовой продукции косвенных расходов, признаваемых для целей налогообложения расходами того отчетного периода, в котором они произведены.

Расходы будущих периодов

Налогооблагаемые разницы возникают, если в остатке расходов будущих периодов в бухгалтерском учете отражены расходы, признанные в качестве расходов отчетного периода для целей налогообложения.

Например, остаток расходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета составляет 450 тыс. руб., в том числе не списанные расходы на горно-подготовительные работы – 350 тыс. руб. В целях налогообложения расходы на горно-подготовительные работы признаны в отчетном периоде. Таким образом, остаток расходов будущих периодов для целей налогообложения составляет 100 тыс. руб. (450 тыс. руб. – 350 тыс. руб.). В результате в отчетном периоде прибыль для целей налогообложения меньше бухгалтерской прибыли, а в последующих периодах при списании расходов на горно-подготовительные работы бухгалтерская прибыль будет меньше прибыли для целей налогообложения. Таким образом, на конец отчетного периода возникает налогооблагаемая разница, которая будет погашаться по мере списания расходов на горно-подготовительные работы.

Вычитаемые разницы возникают, когда остаток расходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета меньше их оценки для целей налогообложения.

Например, в составе остатка расходов будущих периодов на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета числятся расходы на НИОКР в сумме 20 тыс. руб. Результаты НИОКР используются Компанией в течение 10 месяцев. Первоначальная сумма расходов – 200 тыс. руб., оставшийся срок использования – 1 месяц. Для целей налогообложения указанные расходы должны признаваться равными долями в течение 3-х лет (36 месяцев). Таким образом, для целей налогообложения остаток расходов на НИОКР должен составлять 150 тыс. руб. (200 тыс. руб. – 200 тыс. руб. / 36 x 9). В отчетном периоде прибыль для целей бухгалтерского учета меньше прибыли для целей налогообложения в результате более быстрого в бухгалтерском учете списания расходов на НИОКР. В последующих отчетных периодах, когда расходы на НИОКР для целей бухгалтерского учета уже будут полностью списаны, а для целей налогообложения по-прежнему будут признаваться, прибыль для целей бухгалтерского учета будет больше налогооблагаемой прибыли. Таким образом, разница в 130 тыс. руб. (150 тыс. руб. – 20 тыс. руб.) является вычитаемой и впоследствии по мере признания расходов на НИОКР для целей налогообложения будет погашаться.

Финансовые вложения (с учетом резерва под обесценение финансовых вложений)

Налогооблагаемая разница возникает, если бухгалтерская стоимость финансовых вложений больше их стоимости для целей налогообложения. Например, если производится дооценка финансовых вложений до их рыночной стоимости, для целей налогообложения прибыль, отраженная в бухгалтерском учете при дооценке финансовых вложений, не принимается. Но впоследствии при продаже данных финансовых вложе-

ний бухгалтерская прибыль будет меньше налогооблагаемой на сумму указанной дооценки и реальный налог на прибыль будет увеличен по сравнению с бухгалтерским. Следовательно, в этом случае возникает отложенное налоговое обязательство.

Например, финансовые вложения в ценные бумаги первоначальной стоимостью 50 тыс. руб. были дооценены до рыночной стоимости 70 тыс. руб. Бухгалтерская прибыль от их дооценки в 20 тыс. руб. в текущем периоде для целей налогообложения приниматься не будет. В следующем отчетном периоде финансовые вложения были проданы за 70 тыс. руб. В целях бухгалтерского учета прибыль от их продажи равна нулю, а в целях налогообложения – 20 тыс. руб. Таким образом, при дооценке финансовых вложений возникает налогооблагаемая разница и отложенное налоговое обязательство, которое будет погашено при продаже финансовых вложений.

Вычитаемая разница возникает, когда бухгалтерская стоимость финансовых вложений меньше их стоимости для целей налогообложения. В этом случае в отчетном периоде для целей налогообложения сумма резерва не учитывается, но при выбытии указанных финансовых вложений налогооблагаемая прибыль должна уменьшиться по сравнению с бухгалтерской на сумму ранее созданного в бухгалтерском учете резерва. Следовательно, возникает отложенный налоговый актив.

Например, по финансовым вложениям стоимостью 50 тыс. руб. был создан резерв под обесценение 10 тыс. руб. Таким образом, стоимость финансовых вложений для целей бухгалтерского учета составила 40 тыс. руб., а для целей налогообложения – 50 тыс. руб. Убыток от создания резерва для целей налогообложения не учитывается. При продаже финансовых вложений за 40 тыс. руб. финансовый результат для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета будет определен следующим образом: выручка от продажи составит 40 тыс. руб. и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения;

- стоимость проданных финансовых вложений также будет одинакова и для целей бухгалтерского учета, и для целей налогообложения и составит 50 тыс. руб.;*
- в бухгалтерском учете будет отражено списание созданного резерва под обесценение финансовых вложений в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 10 тыс. руб.;*
- финансовый результат от операции составит: для целей бухгалтерского учета – 0 руб., для целей налогообложения – убыток 10 тыс. руб.*

Таким образом, при продаже финансовых вложений прибыль для целей налогообложения будет меньше бухгалтерской прибыли и реальный налог на прибыль будет уменьшен по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль. Следовательно, при создании резерва под обесценение финансовых вложений возникает отложенный налоговый актив, который будет погашен при их продаже.

Дебиторская задолженность (с учетом резерва по сомнительным долгам) за исключением задолженности по процентам, дивидендам к получению

Налогооблагаемая разница возникает, если сумма дебиторской задолженности (с учетом резерва по сомнительным долгам) для целей бухгалтерского учета больше суммы, признаваемой для целей налогообложения. Порядок расчета налогооблагаемых разниц

и налоговых обязательств при создании резерва по сомнительным долгам приведен в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

Проценты, дивиденды к получению

По процентам, дивидендам к получению возникает **налогооблагаемая разница**, так как для целей бухгалтерского учета проценты и дивиденды признаются по методу начисления, а для целей налогообложения – по кассовому методу. Таким образом, сумма дебиторской задолженности по процентам и дивидендам к получению для целей налогообложения равна нулю. Отраженная в бухгалтерском учете дебиторская задолженность по процентам и дивидендам к получению увеличивает бухгалтерскую прибыль отчетного периода по сравнению с налогооблагаемой. В отчетном периоде возникает отложенное налоговое обязательство, которое будет погашено в следующем отчетном периоде, когда проценты и дивиденды будут фактически получены и увеличат облагаемую базу по налогу на прибыль.

Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, учитываются в целях бухгалтерского учета полностью в составе убытков отчетного периода. 30% указанных расходов для целей налогообложения не принимаются и формируют постоянную разницу в порядке, описанном в разделе 2.1 настоящего Стандарта.

70% расходов на НИОКР, не давших положительного результата, признаются для целей налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 262 НК РФ равномерно в течение трех лет. В год признания расходов на НИОКР в составе убытков отчетного периода стоимость указанных расходов для целей бухгалтерского учета больше их стоимости для целей налогообложения. В результате возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в следующие 2 года после признания убытков в бухгалтерском учете будет погашаться, уменьшая реальный налог на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Убытки от безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсе на получение лицензии на право пользования недрами

В соответствии со ст. 325 НК РФ расходы, связанные с участием в конкурсе на получение лицензии на право пользования недрами, по результатам которого лицензия не получена, либо в случаях, когда Компанией принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения лицензии, признаются для целей налогообложения равными долями в течение 5 лет, начиная с месяца, следующего за месяцем проведения конкурса или принятия Компанией решения об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения решения. Для целей бухгалтерского учета такие расходы полностью признаются в составе убытков отчетного периода, в котором проводился конкурс, по результатам которого лицензия не получена, либо того периода, когда Компанией принято решение об отказе от участия в конкурсе или нецелесообразности приобретения лицензии.

В результате в периоде, когда расходы полностью признаны для целей бухгалтерского учета, бухгалтерская прибыль будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникает **вычитаемая разница**. В последующих отчетных периодах, когда указанные расходы будут признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль будет меньше бухгалтерской прибыли и вычитаемая разница будет погашаться.

Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы

В соответствии с п. 3 ст. 261 НК РФ безрезультатные расходы на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), разведку полезных иско-

паемых, а также расходы на приобретение необходимой геологической или иной информации у третьих лиц, признаются для целей налогообложения в течение 12 месяцев, начиная с месяца, в котором Компания уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью. Для целей бухгалтерского учета Компания признает безрезультатные расходы на геологоразведочные работы в составе убытков того отчетного периода, в котором она уведомила федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геологоразведочных работ в связи с их бесперспективностью.

В результате в период признания убытков от безрезультатных геологоразведочных работ для целей бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникнет **вычитаемая разница**. В последующих отчетных периодах, когда убытки будут признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль Компании будет больше бухгалтерской прибыли и вычитаемая разница будет погашаться.

Убытки обслуживающих производств и хозяйств

Как правило, убытки обслуживающих производств и хозяйств АК «АЛРОСА» рассматриваются в качестве постоянных разниц, поскольку вероятность получения Компанией прибыли от деятельности обслуживающих производств и хозяйств рассматривается как низкая. Поэтому вычитаемые разницы по убыткам обслуживающих производств и хозяйств не учитываются и отложенные налоговые активы не рассчитываются.

Убытки от уступки права требования после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникло право требования

В соответствии с п. 2 ст. 279 НК РФ указанные убытки принимаются в целях налогообложения в следующем порядке: 50% убытка принимается на дату уступки, 50% - по истечении 45 дней после даты уступки права требования. Для целей бухгалтерского учета убытки от уступки права требования признаются на дату их возникновения. В результате в текущем отчетном периоде реальный налог на прибыль должен увеличиться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль, а в последующем отчетном периоде при признании для целей налогообложения второй половины убытка налог на прибыль будет уменьшен.

Таким образом, возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который будет погашен в следующем отчетном периоде.

Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов

В целях бухгалтерского учета убытки от продажи основных средств и нематериальных активов признаются в том отчетном периоде, когда они получены. В целях налогообложения в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ убытки от продажи основных средств и нематериальных активов признаются в течение оставшегося на момент продажи срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. Таким образом, в период продажи основных средств и нематериальных активов (если финансовый результат продажи – убыток) бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооблагаемой прибыли. В последующие отчетные периоды, когда убыток от продажи будет признаваться для целей налогообложения, налогооблагаемая прибыль Компании будет меньше бухгалтерской.

Таким образом, в отчетном периоде, когда произведена продажа основных средств и нематериальных активов с убытком, возникает **вычитаемая разница**, которая будет погашаться по мере признания убытка для целей налогообложения.

Убытки отчетного периода

Убытки отчетного периода в соответствии со статьей 283 НК РФ могут в течение 10 последующих лет уменьшать налоговую базу. Если существует достаточная уверенность в том, что в последующие отчетные периоды АК «АЛРОСА» получит прибыль, достаточную для признания убытков прошлых лет в соответствии с положениями ст. 283 НК РФ, в год признания убытка в бухгалтерском учете возникает **вычитаемая разница** и рассчитывается отложенный налоговый актив. Данный актив погашается в последующие отчетные периоды при признании убытка для целей налогообложения.

Если не существует достаточной уверенности в том, что в последующие отчетные периоды АК «АЛРОСА» получит прибыль, достаточную для признания убытков прошлых лет в целях налогообложения, вычитаемая разница в соответствии с принципом осторожности не рассчитывается и отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете и отчетности не признается.

Кредиторская задолженность по расчетам со страховыми организациями

В соответствии с п. 6 ст. 272 НК РФ расходы на обязательное и добровольное страхование признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, когда произошла их фактическая оплата. Для целей бухгалтерского учета указанные расходы признаются по мере возникновения (начисления) обязательств перед страховыми организациями. Следовательно, для целей бухгалтерского учета указанные расходы признаются в том периоде, когда они начислены, а для целей налогообложения – в период, когда произошла оплата. В период начисления расходов (возникновения кредиторской задолженности) на обязательное и добровольное страхование возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в последующих отчетных периодах будет погашен и уменьшит реальный налог на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Доходы будущих периодов

Отраженная в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов стоимость безвозмездно полученного имущества (кроме имущества, полученного от дочерних организаций, стоимость которого учитывается как постоянные разницы) признается для целей налогообложения полностью в том периоде, в котором это имущество получено. В бухгалтерском учете стоимость безвозмездно полученного имущества признается в составе прибыли постепенно по мере амортизации амортизируемого имущества или отпуска в производство (продажи) материально-производственных запасов.

В период, когда имущество получено безвозмездно, налогооблагаемая прибыль больше бухгалтерской и реальный налог на прибыль больше налога на бухгалтерскую прибыль. В будущих отчетных периодах реальный налог на прибыль будет уменьшаться по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль. Таким образом, в период, когда АК «АЛРОСА» безвозмездно получило имущество и признало его стоимость в составе доходов будущих периодов, возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который будет погашаться по мере признания в бухгалтерском учете части доходов будущих периодов в составе прибыли отчетного периода.

Резервы предстоящих расходов

Создаваемые в Компании резерв производственных затрат, связанных с сезонными работами, и резерв на рекультивацию нарушенных горными работами земель для целей

налогообложения не признаются. В результате при наличии на конец отчетного периода остатков резервов предстоящих расходов бухгалтерская прибыль Компании будет меньше налогооблагаемой прибыли и возникает **вычитаемая разница**. По мере использования указанных резервов вычитаемая разница будет погашаться.

Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности

Резервы, создаваемые в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, уменьшают бухгалтерскую прибыль, но не признаются для целей налогообложения. В последующих отчетных периодах, когда за счет резервов будут произведены соответствующие расходы или резервы будут списаны в бухгалтерском учете на прибыль отчетного периода, произойдет уменьшение реального налога на прибыль по сравнению с налогом на бухгалтерскую прибыль.

Таким образом, в год создания резерва возникают **вычитаемая разница** и отложенный налоговый актив, который в последующих отчетных периодах будет погашаться по мере использования или уменьшения резерва, созданного в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Порядок формирования информации об оценке активов и обязательств для выявления временных разниц в структурных подразделениях АК «АЛРОСА»

Информация о различиях в оценке активов и обязательств структурных подразделений АК «АЛРОСА» для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль формируется в первичных документах, регистрах и на счетах бухгалтерского учета или в регистрах налогового учета.

Сотрудники бухгалтерских служб структурных подразделений Компании после окончания отчетного квартала в сроки, установленные графиком документооборота структурного подразделения, составляют и передают бухгалтеру, ведущему учет расчетов по налогу на прибыль, бухгалтерскую справку, в которой указывают информацию в соответствии с Таблицей 4.

Таблица 4

Раздел учета	Информация, которая должна содержаться в бухгалтерской справке	Источники информации
1	2	3
Нематериальные активы	<p>Остаточная стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<p>- данные бухгалтерского учета по счетам 04-1 «Нематериальные активы», 04-2 «НИОКР» и 05 «Износ нематериальных активов», в т.ч. обособленно по организационным расходам, деловой репутации и расходам на НИОКР (не оформленным патентами, свидетельствами и т.п.).</p> <p>- регистры налогового учета или внесистемные данные о нематериальных активах:</p>

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> - перечень нематериальных активов для целей налогообложения; - накопленная на конец отчетного периода амортизация нематериальных активов для целей налогообложения.
Основные средства	<p>Остаточная стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счетам 01-1 «Собственные основные средства», 01-3 «Объекты основных средств на консервации» и 02-1 «Амортизация собственных основных средств». - регистры налогового учета или внесистемные данные об основных средствах: <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость собственных основных средств для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация собственных основных средств для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода; - амортизация собственных основных средств, начисленная за отчетный период на сумму переоценки основных средств, произведенную после 1.01.2002 г.
Доходные вложения в материальные ценности	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счетам 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации объектов доходных вложений в материальные ценности). - регистры налогового учета или внесистемные данные о доходных вложениях в материальные ценности: <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности для целей налогообложения на конец отчетного периода; - амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности

1	2	3
		для целей налогообложения, накопленная на конец отчетного периода
Материалы	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) для целей налогообложения</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счету 10-91 «Материалы для сменного оборудования в эксплуатации», счетам учета отпущенных в эксплуатацию спецодежды и специнструментов. - регистры налогового учета или внесистемные данные о материалах: - данные о материалах для сменного оборудования в эксплуатации, спецодежде и специнструментах, отпущенных в эксплуатацию, но числящихся в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» (не полностью списанных на затраты).
Полуфабрикаты собственного производства	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства». - данные налогового учета о стоимости остатка полуфабрикатов собственного производства для целей налогообложения.
Незавершенное производство	<p>Стоимость на конец отчетного периода:</p> <p>1) по данным бухгалтерского учета</p> <p>2) по данным налогового учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (кроме обслуживающих производств и хозяйств, убытки которых учитываются в составе постоянных разниц (см. Таблицу 1)), 44 «Расходы на продажу». - данные о стоимости остатков незавершенного производства для целей налогообложения.
Готовая продукция и товары отгруженные	Стоимость на конец отчетного периода:	

1	2	3
	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счету 43 «Готовая продукция» и счету 45 «Товары отгруженные». - данные налогового учета о стоимости остатка готовой продукции и товаров отгруженных для целей налогообложения.
Расходы будущих периодов	Остаток на конец отчетного периода: 1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по всем субсчетам к счету 97 «Расходы будущих периодов». - данные налогового учета об остатке расходов будущих периодов для целей налогообложения или следующие данные о расходах будущих периодов: <ul style="list-style-type: none"> - стоимость отраженных по дебету счета 97 на конец отчетного периода расходов на горно-подготовительные работы и расходов сезонного характера; - начисленная на конец отчетного периода для целей налогообложения амортизация расходов на НИОКР, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», для целей налогообложения; - сумма других расходов будущих периодов, отраженных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», но учтенных в составе расходов для целей налогообложения в отчетном или прошлых отчетных периодах.
Финансовые вложения	Стоимость на конец отчетного периода: 1) по данным бухгалтерского учета (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений) 2) по фактическим затратам на приобретение	<ul style="list-style-type: none"> - регистр бухгалтерского учета финансовых вложений или данные бухгалтерского учета по счетам 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». - карточки учета финансовых вложений или данные налогового учета.
Резерв по сомнительным долгам	Стоимость на конец отчетного периода:	

1	2	3
	1) по данным бухгалтерского учета 2) по данным налогового учета	<ul style="list-style-type: none"> - остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». резерв по сомнительным долгам, созданный для целей налогообложения.
Дебиторская задолженность по процентам, дивидендам к получению	Остаток на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части задолженности по процентам, дивидендам к получению.
Расходы на НИОКР, учтенные в составе убытков отчетного периода	70% расходов на НИОКР, списанных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года в дебет счета 91-2 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части учета списанных расходов на НИОКР; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Безрезультатные расходы, связанные с участием в конкурсах на право пользования недрами	Сумма безрезультатных расходов с связи с участием в конкурсах на право пользования недрами, отраженных по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года по дебету счета 91-2 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части списанных безрезультатных расходов в связи с участием в конкурсах на право пользования недрами; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие отчетные периоды.
Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы	Суммы убытков от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года в дебет счета 91-2 «Прочие расходы»	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в части учета убытков от безрезультатных геологоразведочных работ; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, переносимых в целях налогообложения на будущие периоды.
Убытки от уступки права требования	Суммы убытков от уступки права требования, произведенной после наступления срока платежа по договору, в силу которого возникла уступленная задолженность, но до истечения 45 дней до конца отчетного квартала	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части учета указанных операций уступки права требования, произведенных в следующие сроки: <ul style="list-style-type: none"> - при предоставлении данных на 31 марта отчетного года – до 15 февраля отчетного года; - при предоставлении данных на 30 июня отчетного года – до 17 мая отчетного года; - при предоставлении данных на 30 сен-

1	2	3
		<p>тября отчетного года – до 17 августа отчетного года;</p> <ul style="list-style-type: none"> - при предоставлении данных на 31 декабря отчетного года – до 17 ноября отчетного года.
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов	Суммы убытков от продажи основных средств и нематериальных активов по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом с начала года	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части операций продажи основных средств и нематериальных активов; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Убытки отчетного периода	Суммы убытков за отчетный период и нарастающим итогом с начала года	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»; - данные налогового учета или внесистемные данные об убытках, перенесенных в целях налогообложения на будущие периоды.
Кредиторская задолженность по расчетам со страховыми организациями	Остаток задолженности на конец отчетного периода	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов со страховыми организациями.
Доходы будущих периодов	Стоимость безвозмездно полученного имущества, не списанная на конец отчетного периода	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в части стоимости безвозмездно полученного (от организаций, не являющихся дочерними) имущества с указанием даты поступления.
Резервы предстоящих расходов	Остаток на конец отчетного периода резервов на покрытие затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на рекультивацию нарушенных горными работами земель	<ul style="list-style-type: none"> - данные бухгалтерского учета по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в части остатков сумм резервов на покрытие затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и на рекультивацию нарушенных горными работами земель.
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной	Сумма резерва на конец отчетного периода	Данные бухгалтерского учета по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» в части резервов, созданных в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

1	2	3
деятельности		

На основании информации о стоимости активов, обязательств и оценке расходов и убытков для целей бухгалтерского учета и расчета облагаемой базы по налогу на прибыль структурные подразделения Компании (включая Центральную бухгалтерию) в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА», формируют регистры налогового учета и рассчитывают вычитаемые и налогооблагаемые разницы по активам, обязательствам и убыткам.

По каждому виду активов (обязательств, убытков) рассчитывается только один вид разниц – вычитаемая или налогооблагаемая.

Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

По статьям активов АК «АЛРОСА» на конец каждого отчетного квартала рассчитываются отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства рассчитываются как произведение налогооблагаемой разницы по каждому виду активов на ставку налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства, возникшие по дивидендам к получению, рассчитываются как произведение соответствующей налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль в 9%.

Отложенные налоговые активы рассчитываются как произведение вычитаемой разницы по каждому виду активов (обязательств, убытков) на ставку налога на прибыль.

По статьям обязательств АК «АЛРОСА» рассчитываются только отложенные налоговые активы, так как оценка обязательств (кредиторской задолженности, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов) для целей налогообложения всегда равна нулю и отложенные налоговые обязательства по указанным статьям не возникают.

По видам убытков АК «АЛРОСА» рассчитывается изменение – увеличение или уменьшение – отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства по убыткам не возникают.

При изменении ставок налога на прибыль в будущих отчетных периодах отложенные налоговые обязательства и налоговые активы рассчитываются умножением соответственно налогооблагаемых и вычитаемых разниц на ставку налога, которая будет действовать в периоде, следующем за отчетным. В Центральной бухгалтерии Компании разница между суммой налога на прибыль, отраженной в результате по кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль», и реальной суммой налога, подлежащей уплате по итогам отчетного периода, отражается обособленно по дебету или кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Если сумма такой разницы, вызванной будущим изменением ставок налога на прибыль, является существенной, она раскрывается в пояснениях к отчету о прибылях и убытках АК «АЛРОСА».

При безвозмездной передаче, списании недоамортизированных объектов основных средств отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства, относящиеся к указанным объектам, списываются структурными подразделениями Компании с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы» или дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и передаются в Центральную бухгалтерию Компании по дебету или кредиту счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим опе-

рациям». Центральная бухгалтерия Компании отражает списанные структурными подразделениями отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства по списанным или переданным безвозмездно объектам основных средств по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив) на остаточную стоимость списанных или переданных безвозмездно основных средств, не учитываемую для целей налогообложения, при этом не рассчитывается.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» рассчитываются на каждую отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года) на основании регистров налогового учета следующим образом:

- выявляются и отражаются в регистрах налогового учета налогооблагаемые и вычитаемые разницы по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы по состоянию на отчетную дату;
- рассчитываются изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период (за исключением списания отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств), списанных в связи с безвозмездной передачей или списанием недоамортизированных объектов основных средств на счет 99 «Прибыли и убытки»).

Расчет изменений отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов производится за отчетный квартал:

- в первом квартале – за период с 1 января по 31 марта;
- во втором квартале – за период с 1 апреля по 30 июня и нарастающим итогом с начала года;
- в третьем квартале – за период с 1 июля по 30 сентября и нарастающим итогом с начала года;
- в четвертом квартале – за период с 1 октября по 31 декабря и за отчетный год.

Расчет изменения отложенных налоговых активов по статьям активов и обязательств производится структурными подразделениями Компании в порядке, приведенном в Таблице 5.

Таблица 5

Актив / обязательство	Отложенный налоговый актив, руб. коп.						
	на начало отчетного периода:		на конец отчетного периода	списано в связи с безвозмездной передачей, списанием основных средств		изменение:	
	года	квартала		за отчетный год	за отчетный квартал	за отчетный год (гр. 4 минус гр. 2 минус гр. 5): увеличение – «+», уменьшение – «-»	за отчетный квартал (гр. 4 минус гр. 3 минус гр. 6): увеличение – «+», уменьшение – «-»
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы				x	x		
Основные средства							
Материалы				x	x		
Полуфабрикаты собственного производства				x	x		
Незавершенное производство				x	x		
Готовая продукция				x	x		
Товары отгруженные				x	x		
Расходы будущих периодов				x	x		
Финансовые вложения				x	x		
Кредиторская задолженность по расчетам со страховыми организациями				x	x		
Доходы будущих периодов				x	x		
Резервы предстоящих расходов				x	x		
Резервы, созданные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности				x	x		

Если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовал отложенный налоговый актив, а на конец отчетного периода существует отложенное

налоговое обязательство, то в графу 4 «На конец отчетного периода» по соответствующей строке Таблицы 6 вписывается «0». И наоборот, если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовало отложенное налоговое обязательство, а по состоянию на конец отчетного периода – отложенный налоговый актив, то в графе 3 «На начало отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 6 отражается «0».

Например, на начало отчетного периода по основным средствам существовали вычитаемые разницы и отложенный налоговый актив, равный 120 тыс. руб. На конец отчетного периода по основным средствам существуют налогооблагаемые разницы и отложенное налоговое обязательство, равное 50 тыс. руб. В этом случае по строке «Основные средства» Таблицы 7 будут отражены: в графе «На начало отчетного квартала» – 120 000 руб. 00 коп., в графе «На конец отчетного периода» - 0 руб., в графе «Изменение» – минус 120 000 руб. 00 коп.

Расчет изменения отложенных налоговых активов по видам убытков АК «АЛРОСА» производится структурными подразделениями Компании в порядке, приведенном в Таблице 6.

Таблица 6

Вид убытков	Отложенный налоговый актив, руб. коп.			
	на начало отчетного года	изменение за отчетный год:		на конец отчетного периода
		уменьшение	увеличение	
1	2	3	4	5
70% расходов на НИОКР, учтенных в составе убытков отчетного периода				
Убытки от безрезультатных расходов, связанных с участием в конкурсах на получение лицензий на право пользования недрами				
Убытки от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы				
Убытки от уступки права требования				
Убытки от продажи основных средств и нематериальных активов				
Убытки отчетного периода				

Расчет изменения отложенных налоговых обязательств за каждый квартал и нарастающим итогом с начала года производится аналогично расчету изменения отложенных налоговых активов в порядке, приведенном в Таблице 7.

Таблица 7

Актив	Отложенное налоговое обязательство, руб. коп.						
	на начало отчетного периода:		на конец отчетного периода	списано в связи с безвозмездной передачей, списанием основных средств		изменение:	
	года	квартала		за отчетный год	за отчетный квартал	за отчетный год (гр. 4 минус гр. 2 минус гр. 5): увеличение – «+», уменьшение – «-»	за отчетный квартал (гр. 4 минус гр. 3 минус гр. 6): увеличение – «+», уменьшение – «-»
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы				x	x		
Основные средства							
Материалы				x	x		
Полуфабрикаты собственного производства				x	x		
Незавершенное производство				x	x		
Готовая продукция				x	x		
Товары отгруженные				x	x		
Расходы будущих периодов				x	x		
Финансовые вложения				x	x		
Резерв по сомнительным долгам, созданный в целях налогообложения				x	x		
Проценты к получению				x	x		
Дивиденды к получению				x	x		

Если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовал отложенный налоговый актив, а по состоянию на конец отчетного периода существует отложенное налоговое обязательство, то в графу 3 «На начало отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 8 вписывается «0». И наоборот, если по какому-либо активу по состоянию на начало отчетного периода существовало отложенное налоговое обязательство, а по состоянию на конец отчетного периода – отложенный налоговый

актив, то в графе 4 «На конец отчетного квартала» по соответствующей строке Таблицы 8 отражается «0».

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов ведется в структурных подразделениях Компании на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы по разным видам активов (обязательств, убытков) отражаются обособленно.

На счете 09 «Отложенные налоговые активы» в структурных подразделениях Компании обособленно отражаются отложенные налоговые активы по следующим статьям активов, обязательств и видам убытков:

- отложенные налоговые активы по нематериальным активам;
- отложенные налоговые активы по основным средствам;
- отложенные налоговые активы по материалам;
- отложенные налоговые активы по полуфабрикатам собственного производства;
- отложенные налоговые активы по незавершенному производству;
- отложенные налоговые активы по готовой продукции;
- отложенные налоговые активы по товарам отгруженным;
- отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов;
- отложенные налоговые активы по финансовым вложениям;
- отложенные налоговые активы по процентам к получению;
- отложенные налоговые активы по дивидендам к получению;
- отложенные налоговые активы по кредиторской задолженности по расчетам со страховыми организациями;
- отложенные налоговые активы по доходам будущих периодов;
- отложенные налоговые активы по резервам предстоящих расходов;
- отложенные налоговые активы по резервам, созданным в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- отложенные налоговые активы по расходам на НИОКР (70%), учтенных в составе убытков отчетного периода;

- отложенные налоговые активы по безрезультатным расходам в связи с участием в конкурсах на получение лицензий на право пользования недрами;
- отложенные налоговые активы по убыткам от безрезультатных расходов на геологоразведочные работы;
- отложенные налоговые активы по убыткам от уступки права требования;
- отложенные налоговые активы по убыткам от продажи основных средств и нематериальных активов;
- отложенные налоговые активы по убыткам отчетного периода.

В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» начисление отложенных налоговых активов отражается следующими записями:

- дебет соответствующих субсчетов к счету 09 «Отложенные налоговые активы» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании начисленные структурными подразделениями отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых активов за отчетный квартал, выявленное по данным Таблиц 6 и 7, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании отдельно по каждому виду активов (обязательств, убытков) следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит соответствующих субсчетов к счету 09 «Отложенные налоговые активы».

В Центральной бухгалтерии Компании уменьшение отложенных налоговых активов, произведенное структурными подразделениями, отражается по дебету счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Списание отложенных налоговых активов в связи со списанием, безвозмездной передачей объектов основных средств, к которым они относятся, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 09 «Отложенные налоговые активы», субсчет «Отложенные налоговые активы по основным средствам».

Центральная бухгалтерия Компании отражает списание отложенных налоговых активов структурными подразделениями по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

На счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» структурными подразделениями Компании обособленно отражаются отложенные налоговые обязательства по следующим видам активов:

- отложенные налоговые обязательства по нематериальным активам;

- отложенные налоговые обязательства по основным средствам;
- отложенные налоговые обязательства по материалам;
- отложенные налоговые обязательства по полуфабрикатам собственного производства;
- отложенные налоговые обязательства по незавершенному производству;
- отложенные налоговые обязательства по готовой продукции;
- отложенные налоговые обязательства по товарам отгруженным;
- отложенные налоговые обязательства по расходам будущих периодов;
- отложенные налоговые обязательства по финансовым вложениям;
- отложенные налоговые обязательства по резервам по сомнительным долгам, созданным в целях налогообложения.

В бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» начисление отложенных налоговых обязательств отражается следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит соответствующих субсчетов к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В Центральной бухгалтерии Компании отложенные налоговые обязательства, начисленные структурными подразделениями, отражаются по дебету счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств, выявленное по данным Таблицы 8, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании отдельно по каждому виду активов следующими записями:

- дебет соответствующих субсчетов к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании уменьшение отложенных налоговых обязательств, произведенное структурными подразделениями, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Списание отложенных налоговых обязательств в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств, к которым они относятся, отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

- дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В Центральной бухгалтерии Компании списание отложенных налоговых обязательств структурными подразделениями отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».

Расчет временных и постоянных разниц и учет налоговых активов и обязательств по отдельным видам активов и расходов

Нормируемые расходы

Учет разниц по нормируемым расходам производится только в Центральной бухгалтерии Компании, так как норматив расходов должен рассчитываться по Компании в целом. Для целей расчета разниц по нормируемым расходам структурные подразделения Компании ежеквартально в сроки, установленные графиком документооборота, представляют в Центральную бухгалтерию Компании данные в соответствии с Таблицей 8.

Таблица 8

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.	
		за отчетный квартал	с начала года
1.	Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний		
2.	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) АК «АЛРОСА»		
3.	Представительские расходы		
4.	Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение		
5.	Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников		
6.	Сумма расходов на добровольное личное страхование по договорам, заключенным исключительно на случай наступления смерти застрахованного или утраты им трудоспособности, и расходов на добровольное личное страхование по договорам, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности		
7.	Расходы на оплату труда		

В Центральной бухгалтерии на основании данных, полученных от структурных подразделений, производится расчет произведенных в целом по Компании нормируемых расходов и расходов на оплату труда, выявляются сверхнормативные расходы и производится расчет постоянного налогового обязательства по нормируемым расходам. Постоянные налоговые обязательства по нормируемым расходам рассчитываются следующим образом:

- 1) выявляется превышение каждого вида расходов по состоянию на конец отчетного периода над установленным нормативом;
- 2) сумма превышения умножается на действующую ставку налога.

В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии компании начисление постоянных налоговых обязательств по нормируемым расходам отражается следующими записями:

- дебет счета 99 «Прибыли и убытки» – кредит счета 68-18 «Налог на прибыль».

Основные средства, балансовая стоимость которых изменилась в результате переоценки

Результаты переоценки объектов основных средств, произведенной после 1.01.2002 г. в соответствии с положениями ст. 257 НК РФ не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации в целях формирования облагаемой базы по налогу на прибыль.

Разницы, возникающие при начислении амортизации основных средств на сумму их переоценки рассматриваются АК «АЛРОСА» как постоянные. При начислении амортизации переоцененных основных средств АК «АЛРОСА» производится начисление постоянных налоговых обязательств.

Расчет постоянных налоговых обязательств по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых одинаковы для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

Для начисления постоянных налоговых обязательств при амортизации переоцененных основных средств, амортизация которых начисляется одним способом и по одинаковым нормам для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в системе налогового учета АК «АЛРОСА» за каждый отчетный период выявляются разницы между суммой амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

На сумму разницы по состоянию на конец отчетного периода структурные подразделения АК «АЛРОСА» производят расчет постоянных налоговых обязательств умножением суммы разницы в начисленной за отчетный период амортизации на ставку налога на прибыль.

Выявленная разница в сумме амортизации основных средств и рассчитанное постоянное налоговое обязательство отражаются структурными подразделениями Компании в регистрах бухгалтерского учета, которые передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Центральная бухгалтерия АК «АЛРОСА» на основании полученных регистров структурных подразделений формирует сводные регистры налогового учета и отражает постоянные налоговые обязательства в бухгалтерском учете записями по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов по переоцененным основным средствам, способы и нормы амортизации которых различны для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

По основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых в целях бухгалтерского учета и целях налогообложения различны – специализированным основным средствам, легковым автомобилям первоначальной стоимостью (до переоценки) более 300 тыс. руб., пассажирским микроавтобусам первоначальной стоимостью (до переоценки) более 400 тыс. руб. и др.:

- временные разницы – разницы в остаточной стоимости указанных основных средств без учета переоценки для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета для расчета отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых активов;
- постоянные разницы – сумма амортизации указанных основных средств, начисленная за отчетный период за счет их переоценки.

Для выявления указанных разниц по специализированным основным средствам, легковым автомобилям первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб., пассажирским микроавтобусам первоначальной стоимостью более 400 тыс. руб. и другим основным средствам, способы и/или нормы амортизации которых для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения не совпадают, в системе бухгалтерского и налогового учета отражаются:

- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета без учета переоценки, произведенной после 1.01.2002 г.;
- первоначальная стоимость и начисленная амортизация основных средств для целей налогообложения;
- сумма амортизации основных средств, начисленная за каждый отчетный период за счет их переоценки (разница между суммой амортизации для целей бухгалтерского учета и суммой амортизации, которая была бы начислена в бухгалтерском учете, если бы переоценка основных средств не производилась).

Например, на балансе подразделения по состоянию на 31.12.2004 г. числится легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляла 1 800 тыс. руб., начисленный износ – 720 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет, оставшийся срок полезного использования – 3 года. Амортизация легкового автомобиля для целей налогообложения рассчитывается с понижающим коэффициентом 0,5.

По состоянию на 1.01.2005 г. была проведена переоценка легкового автомобиля с повышающим коэффициентом 1,4. Восстановительная стоимость автомобиля после переоценки составила 2 520 тыс. руб., начисленная амортизация – 1 008 тыс. руб., остаточная стоимость для целей бухгалтерского учета – 1 512 тыс. руб.

Расчет временных и постоянных разниц, налоговых обязательств и налоговых активов по основным средствам по состоянию на 31.12.2005 г. производится структурными подразделениями следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Сумма бухгалтерском учете	в	Сумма для це- лей на-	Разница	Отложенный на- логовый актив	Постоян- ное нало-
------------	---------------------------------	---	-----------------------------	---------	---------------------------------	-----------------------

	после пере- оценки	без учета пере- оценки	логооб- ложе- ния	вре- менная	посто- янная	на ко- нец пе- риода	измене- ние за период	говое обяза- тельство
1	2	3	4	5	6	7	8	0
Остаточная стоимость на 31.12.2004	-	1 080 (1 800 – 1 800/5 2)	1 440 (1 800 – 1 800/5 x 2 0,5)	- 360 (1 080 – 1 440)	-	86,40 (360 x 0,24)	-	-
Остаточная стоимость на 1.01.2005	1 512	1 080	1 440	360	-	86,40	-	-
Амортизаци- я за 2005 г.	504 (2 520/ 5)	360 (1 800/5)	180 (1800/5 x 0,5)	-	144 (504- 360)	-	-	34,56 (144 x 0,24)
Остаточная стоимость на 31.12.2005	1 008 (1 512 - 504)	720 (1 080 360)	1 260 (1 440 – 180)	- 540 (720 – 1 260)	-	129,60 (540 x 0,24)	43,20 (129,60 – 86,40)	-

Налог к уплате в бюджет – 77,76 (43,20 + 34,56)

Временные разницы по основным средствам, амортизация которых для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется разными способами и/или по разным нормам, рассчитываются без учета их переоценки в порядке, установленном в разделе **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

На сумму выявленных временных разниц структурные подразделения Компании начисляют по состоянию на конец отчетного периода отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы, которые отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» или дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в порядке, установленном разделом **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

Постоянные налоговые обязательства рассчитываются структурными подразделениями по состоянию на конец отчетного периода умножением ставки налога на прибыль на сумму разницы между фактически начисленной в бухгалтерском учете за отчетный период амортизацией специализированных основных средств, легковых автомобилей первоначальной стоимостью более 300 тыс. руб., микроавтобусов первоначальной стоимостью более 400 тыс. руб. и амортизацией указанных основных средств, начисленной по нормам и способам, принятым для целей бухгалтерского учета, исходя из их стоимости без учета переоценки.

Разница между амортизацией основных средств для целей бухгалтерского учета с учетом переоценки и без учета переоценки и рассчитанное на ее сумму постоянное налоговое обязательство отражаются в регистрах бухгалтерского учета структурных подразделений и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Центральная бухгалтерия Компании на основании регистров бухгалтерского учета структурных подразделений формирует сводные регистры бухгалтерского учета и от-

ражает постоянные налоговые обязательства в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Резервы по сомнительным долгам

Учет налоговых обязательств по резервам по сомнительным долгам ведется структурными подразделениями Компании в следующем порядке.

Остаток резерва по сомнительным долгам, созданного для целей бухгалтерского учета; рассматривается как постоянная разница. Сумма резерва и начисленное постоянное налоговое обязательство отражаются структурными подразделениями в регистрах налогового учета и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АПРОСА». Центральная бухгалтерия Компании на основании регистров налогового учета структурных подразделений формирует сводные регистры налогового учета и отражает постоянные налоговые обязательства, начисленные на сумму резерва по сомнительным долгам, созданного в целях бухгалтерского учета, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68-18 «Налог на прибыль».

Остаток резерва по сомнительным долгам, созданного в целях налогового учета, рассматривается как временная разница. На сумму резерва, созданного в целях налогового учета, структурными подразделениями рассчитывается отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода. Изменение суммы отложенного налогового обязательства, начисленного на сумму резерва по сомнительным долгам, созданного для целей налогообложения за отчетный период, отражается структурными подразделениями Компании по дебету (уменьшение) или кредиту (увеличение) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия Компании отражает изменения отложенных налоговых обязательств, начисленных структурными подразделениями, по дебету или кредиту счета 68-18 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»

Отражение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в бухгалтерской отчетности структурных подразделений АК «АЛРОСА»

В бухгалтерских балансах структурных подразделений АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов;
- отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода – по строке 515 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств.

В отчетах о прибылях и убытках структурных подразделений АК «АЛРОСА» постоянные и отложенные налоговые обязательства и налоговые активы не отражаются.

Структурные подразделения ежеквартально представляют в Центральную бухгалтерию Компании выверку расчетов налоговых обязательств и налоговых активов по установленной форме регистра налогового учета.

Размер допустимого отклонения может составлять не более 0,5% от суммы налога на прибыль к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налоговой декларации структурного подразделения. Наличие в бухгалтерском учете структурных подразделений отклонений налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным бухгалтерском учете, от налога на прибыль, рассчитанного в налоговой декларации, сверх установленной величины не допускается.

5.2. Отражение налоговых обязательств и налоговых активов в бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА»

В бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» отражаются:

- отложенные налоговые активы на начало и конец отчетного периода – по строке 145 бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов. Отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» формируются как сумма данных по строке 145 бухгалтерских балансов структурных подразделений;
- отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода – по строке 515 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств. Отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе АК «АЛРОСА» формируются как сумма данных по строке 515 бухгалтерских балансов структурных подразделений.

В отчете о прибылях и убытках АК «АЛРОСА» отражаются:

- по статье «Отложенные налоговые активы» – изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых активов АК «АЛРОСА» за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. Показатель по статье «Отложенные налоговые активы» отчета о прибылях и убытков АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом уменьшение отложенных налоговых активов в целом по Компании отражается в круглых скобках;

- по статье «Отложенные налоговые обязательства» – изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых обязательств АК «АЛРОСА» за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. Показатель по статье «Отложенные налоговые обязательства» отчета о прибылях и убытках АК «АЛРОСА» формируется на основании сводных регистров налогового учета. При этом увеличение отложенных налоговых обязательств в целом по Компании отражается в круглых скобках;
- по статье «Текущий налог на прибыль» – налог на прибыль, подлежащий уплате в отчетном периоде, включая налог на прибыль, подлежащий уплате в соответствии с уточненными налоговыми декларациями за прошлые периоды, и за аналогичный период прошлого года;
- по статье «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - сальдо постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов АК «АЛРОСА» плюс списанные отложенные налоговые активы (минус списанные отложенные налоговые обязательства) в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный период и за аналогичный период прошлого года.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» отражаются:

- условный расход по налогу на прибыль (налог на бухгалтерскую прибыль) за отчетный и прошлый годы;
- постоянные налоговые обязательства, начисленные за отчетный и прошлый годы;
- постоянные налоговые активы, начисленные за отчетный и прошлый годы;
- списанные на счет прибылей и убытков отложенные налоговые активы в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный и прошлый годы;
- списанные на счет прибылей и убытков отложенные налоговые обязательства в связи с безвозмездной передачей, списанием объектов основных средств за отчетный и прошлый годы;
- изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный и прошлый годы:
 - отложенные налоговые обязательства на начало отчетного года (прошлого года);
 - изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых обязательств за отчетный год (аналогичный период прошлого года);
 - отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года (прошлого года);
- изменение отложенных налоговых активов за отчетный и прошлый годы:
 - отложенные налоговые активы на начало отчетного года (прошлого года);

- изменение (увеличение или уменьшение) отложенных налоговых активов за отчетный год (прошлый год);
- отложенные налоговые активы на конец отчетного года (прошлого года);
- налог на прибыль, подлежащий уплате по результатам отчетного года (прошлого года).

В случае изменения ставок налога на прибыль в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» отражается влияние этих изменений на величину отложенных налоговых обязательств и активов.

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава VI. Учет финансовых вложений

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	1053
1.1 Нормативная база.....	1053
1.2 Термины и понятия.....	1053
1.3 Используемые счета бухгалтерского учета	1056
2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету	1057
3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений	1060
3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	1060
3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений.....	1060
3.3 Классификация финансовых вложений по срокам	1061
4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями	1063
Карточка учета финансовых вложений	1064
Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	1065
5. Поступление финансовых вложений	1066
5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений	1066
5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций	1069
5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях	1069
5.2.2. Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте	1069
5.2.3. Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг	1070
5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены.....	1071
5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании.....	1073
5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	1074
5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций.....	1074
5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)	1075
5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения.....	1077
5.9 Выданные займы	1078
5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал	1078
6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение	1080
6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений	1081

6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений	1081
7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения	1085
7.1. Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте	1085
7.2. Доходы по финансовым вложениям	1086
7.3. Расходы на обслуживание финансовых вложений	1088
8. Инвентаризация финансовых вложений.....	1089
9. Выбытие финансовых вложений.....	1093
9.1. Основания выбытия финансовых вложений.....	1093
9.2. Оценка финансовых вложений при выбытии	1095
9.3. Продажа финансовых вложений.....	1096
9.3.1 Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи.....	1096
9.3.2. Продажа финансовых вложений по договорам мены.....	1097
9.4 Погашение долговых ценных бумаг	1098
9.5. Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов	1099
9.6. Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования.....	1099
9.7. Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания	1100
9.8. Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям	1102
10. Передача финансовых вложений в доверительное управление	1103
Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений	1107
Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	1108

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета (далее — Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности АК «АЛРОСА» информации о наличии и движении финансовых вложений. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основании следующих документов системы нормативного регулирования в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции Федерального закона от 7 марта 2005 г. № 16-ФЗ);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденного приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- Указаний по отражению в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 97н.

1.2 Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Акция - именная эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

Андеррайтер – лицо, принявшее обязательство разместить ценные бумаги от имени эмитента или своего имени, но за счет и по поручению эмитента.

Базисный актив – предмет срочной сделки.

Базисный актив опциона – товар (валюта, ценные бумаги), поставка которого предполагается при исполнении обязательств по опциону.

Бездокументарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи по счету депо.

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму. Вексель составляется только на бумажном носителе.

Владелец ценных бумаг – лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

Выпуск ценных бумаг – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковые условия размещения, одинаковую номинальную стоимость и предоставляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.

Документарная ценная бумага - ценная бумага, владелец которой устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования сертификата, на основании записи по счету депо.

Долевая ценная бумага – ценная бумага (например, акция), удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств.

Долговая ценная бумага – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.

Котировка ценных бумаг - объявленное участником торговли в соответствии с правилами организатора торговли предложение на покупку или предложение на продажу ценных бумаг.

Ликвидность финансовых вложений - возможность в случае необходимости обратиться финансовые вложения в денежные средства.

Номинальная стоимость ценной бумаги - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги.

Накопленный купонный (процентный) доход – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости

или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

Обращение ценных бумаг – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.

Обращение ценных бумаг на организованном рынке – обращение ценных бумаг, допущенных к обращению организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством, когда информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами и если по ценным бумагам рассчитывается рыночная котировка (когда это предусмотрено национальным законодательством).

Опцион (опционный контракт) – вид срочной сделки, одна из сторон которой (покупатель) приобретает за вознаграждение (премию) право (но не обязанность) купить или продать в определенный срок по определенной цене базисный актив, а другая сторона сделки (продавец) обязана исполнить сделку в определенный срок по определенной цене по требованию покупателя опциона. Держатель опциона может отказаться от него в одностороннем порядке.

Опцион эмитента – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на покупку в предусмотренный в ней срок и/или при наступлении указанных в ней обстоятельств определенного количества акций эмитента по определенной цене.

Размещение ценных бумаг - отчуждение ценных бумаг эмитентом или андеррайтером их первым владельцам.

Рыночная стоимость ценных бумаг – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для ценных бумаг, по которым организатором торговли не рассчитывается рыночная цена – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи ценных бумаг при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, не зависими друг от друга сторонами.

Срочные сделки – сделки, исполнение (дата расчетов) по которым осуществляется сторонами не ранее третьего рабочего дня после дня заключения сделки.

Финансовые инструменты срочных сделок – соглашения (фьючерсные, опционные, форвардные контракты) участников срочных сделок, определяющие их права и обязанности в отношении базисного актива, а также соглашения участников срочных сделок, не предполагающие поставку базисного актива, но определяющие порядок взаиморасчетов сторон в будущем в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя базисного актива.

Фьючерс (фьючерсный контракт) – стандартизованный биржевой контракт, предусматривающей куплю-продажу базисного актива (включая деньги, ценные бумаги и

т.п.) или получение денежных средств на основании изменения цены базисного актива на установленную дату в будущем по оговоренной цене.

Форвардный контракт – вид срочной сделки, предусматривающей получение или передачу прав и обязанностей в отношении реального товара в определенном объеме по зафиксированной цене с поставкой и/или расчетом на указанную дату в будущем.

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.

Эмиссионная ценная бумага — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:

- закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка;
- размещается выпусками;
- имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Эмитент – юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.

1.3 Используемые счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Рабочим планом счетов Компании на следующих счетах бухгалтерского учета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;

58-5 «Прочие долгосрочные вложения»;

58-51 «Приобретенные права требования сроком более 12 месяцев»;

58-52 «Приобретенные права требования сроком менее 12 месяцев».

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете **59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».**

2. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения, приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций	<p>Договор купли-продажи.</p> <p>Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Компании).</p> <p>Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций).</p> <p>Векселя.</p>
Долевые ценные бумаги (акции, вклады в уставные капиталы сторонних организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ)	<p>Договор купли-продажи или учредительный договор.</p> <p>Выписка из реестра акционеров.</p> <p>Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Компании).</p>
Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности)	<p>Договор простого товарищества (совместной деятельности).</p> <p>Акты приема-передачи имущества.</p> <p>Платежные документы на перечисление денежных средств.</p>
Опционы эмитента, приобретенные с целью перепродажи или с целью совершения реальной сделки с ценными бумагами, являющимися базисным активом	<p>Договор купли-продажи.</p> <p>Сертификаты опционов (для документарных опционов, хранящихся в Компании).</p> <p>Выписка из реестра владельцев именных ценных бумаг.</p> <p>Выписка со счета депо (для документарных опционов, хранящихся в сторонних организациях, и бездокументарных опционов).</p>
Займы, предоставленные	Договор займа.

Вид финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности
сторонним организациям	Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.
Депозитные вклады в кредитных организациях	Договор о размещении средств Компании на депозит. Депозитный сертификат. Выписка кредитной организации, подтверждающее внесение средств на депозит.
Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций	Договор уступки права требования (договор цессии).
Прочие финансовые вложения	Иные документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения.

Если по условиям выпуска ценных бумаг Компания получает право на получение дохода только после полной оплаты указанных ценных бумаг, в составе финансовых вложений Компании учитываются только полностью оплаченные ценные бумаги, на которые к Компании перешло право собственности.

Не учитываются в составе финансовых вложений Компании ценные бумаги и другие активы, перечисленные в Таблице 2.

Таблица 2

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования	По дебету счета 81 «Собственные акции (доли)»
Векселя, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за проданную Компанией продукцию (товары, работы, услуги)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования на дебиторскую задолженность покупателей проданной Компанией продукции (товаров, работ, услуг)	По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Права требования и обязательства, обусловленные фьючерсными и форвардными контрактами, до момента фактического исполнения таких контрактов	Отражаются только в момент фактического исполнения обязательств (приобретения или поставки активов) по контрактам
Вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму и предоставляемое Компанией сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода	По дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
Активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций	В составе соответствующих видов активов Компании (например, основных средств, материально-производственных запасов и

Виды активов	Порядок отражения в бухгалтерском учете
	т.п.)
Совместно используемые с другими организациями активы	В составе соответствующих видов активов в доле, принадлежащей Компании
Произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности	По дебету счетов 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»

3. Организация синтетического и аналитического учета финансовых вложений

3.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);
- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

3.2 Организация аналитического учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности ведется в разрезе аналитических признаков, приведенных в Таблице 3.

Таблица 3

Аналитический признак	Цели группировки
Вид финансовых вложений: - паи и акции; - долговые ценные бумаги; - предоставленные займы; - прочие финансовые вложения	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок финансовых вложений: - долгосрочные; - краткосрочные	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Направление финансовых вложений: - вложения в дочерние организации; - вложения в зависимые организации; - вложения в государственные (муниципальные) ценные бумаги; - вложения в другие организации	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта финансовых вложений: - финансовые вложения в рублях;	Формирование отчетности по РСБУ.

Аналитический признак	Цели группировки
- финансовые вложения в иностранной валюте	
Возможность определения рыночной стоимости: - финансовые вложения, рыночная стоимость которых определяется; - финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется	Формирование отчетности по РСБУ.
Место хранения финансовых вложений	Контроль за сохранностью финансовых вложений.
Материально-ответственное лицо (для финансовых вложений, хранящихся в Компании)	Контроль за сохранностью финансовых вложений.

3.3 Классификация финансовых вложений по срокам

Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Компания намерена получать экономические выгоды от финансовых вложений.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год после отчетной даты.

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

- вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Компания намерена владеть в течение срока, превышающего один год. Акции сторонних организаций, приобретенные Компанией с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение одного года с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого в договоре не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 1 год;
- долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, которыми Компания намерена владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 1 год. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственные или муниципальные ценные бумаги, сроком погашения более 1 года, приобретенные Компанией с целью краткосрочного (на срок 1 год и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения;
- опционы эмитента со сроком обращения более 1 года, кроме приобретенных для перепродажи;

- займы, предоставленные сторонним организациям на срок более 1 года;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 1 года;
- другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Компания намерена получать в течение срока, превышающего 1 год.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

Учет и отражение в отчетности финансовых вложений как краткосрочных и долгосрочных осуществляются Главной бухгалтерией и, в части займов, предоставленных сторонним организациям, структурными подразделениями Компании на основании справок службы, назначенной приказом Президента Компании. Информация о классификации финансовых вложений передается в Главную бухгалтерию и структурные подразделения вместе с копиями документов, подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения.

Ежеквартально на дату составления отчетности служба, назначенная приказом Президента Компании, производит проверку классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные и, при необходимости, изменяет ее. Информация об изменении классификации финансовых вложений по срокам отражается в справках, которые передаются в Главную бухгалтерию Компании и структурные подразделения в течение 10 дней после окончания отчетного периода.

4. Документальное оформление операций с финансовыми вложениями

При проведении операций с финансовыми вложениями оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Бухгалтерский документ
Принятие к учету финансовых вложений	Документы, подтверждающие право собственности Компании на финансовые вложения (см. Таблицу 1). Карточка учета финансовых вложений.
Классификация финансовых вложений на краткосрочные и долгосрочные	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Поступление периодических доходов (процентов, дивидендов и др.) от финансовых вложений	Справка Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании.
Последующая оценка финансовых вложений	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Проверка финансовых вложений на обесценение	Справка службы, назначенной приказом Президента Компании.
Инвентаризация финансовых вложений	Инвентаризационная опись ценных бумаг (унифицированная форма ИНВ-16)
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления. Акт приема-передачи ценных бумаг или извещение доверительного управляющего о принятии финансовых вложений.
Выбытие финансовых вложений	В зависимости от вида финансовых вложений: <ul style="list-style-type: none"> - договор купли-продажи финансовых вложений или договор мены ценных бумаг; - акт приема-передачи ценных бумаг; - зарегистрированные изменения в учредительных документах; - выписка из реестра акционеров; - выписка по счету депо; - соглашение о прекращении договора простого товарищества (совместной деятельности) и акт приема-передачи имущества, возвращаемого из совместной деятельности; - акт приема-передачи имущества, возвращенного при погашении обязательств должника по договору товарного займа; - договор уступки права требования (договор цессии); - выписка банка о поступлении средств с депозитов; - выписка банка о поступлении средств в погашение

Содержание операции	Бухгалтерский документ
	<p>займов, векселей или дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования;</p> <ul style="list-style-type: none"> - соглашение о зачете встречных взаимных обязательств; - другие документы, подтверждающие факт выбытия (погашения) финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения. Перечень документов, подтверждающих переход к Компании прав собственности на финансовые вложения, приведен в Таблице 1. Копии указанных документов передаются в Главную бухгалтерию и структурные подразделения Компании Казначейством Компании или службой, назначенной приказом Президента Компании, в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Карточка учета финансовых вложений

На основании документов, представленных Казначейством или службой, назначенной приказом Президента Компании, Главная бухгалтерия и структурные подразделения Компании принимают финансовые вложения к бухгалтерскому учету и открывают карточку учета финансовых вложений в порядке, описанном ниже.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Принятие к учету финансовых вложений
Основание составления	Копии документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, поступившие от Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет финансовых вложений
Дата составления	Дата поступления копий документов, подтверждающих права АК «АЛРОСА» на финансовые вложения, от Казначейства или службы, назначенной приказом Президента Компании
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка составляется на каждую единицу учета финансовых вложений, ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости.

При выбытии финансовых вложений при получении от Казначейства Компании или службы, назначенной приказом Президента Компании, копий документов, подтверждающих факт выбытия финансовых вложений, бухгалтерия производит расчет стоимости выбывших финансовых вложений и вносит соответствующие записи в карточку учета финансовых вложений.

Данные о выбытии предоставленных другим организациям займов и дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, в результате их погашения должниками, поступлении средств по векселям и закрытии депозитов вносятся в карточку учета финансовых вложений на основании выписок банка о зачислении соответствующих средств на счета АК «АЛРОСА». Карточки учета выбывших финансовых вложений распечатываются и хранятся в архиве бухгалтерии Компании в течение 5 лет.

Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

Результаты инвентаризации фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, оформляются инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков строгой отчетности в порядке, описанном ниже.

Форма описи (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-16, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации финансовых вложений
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию; второй экземпляр – материально-ответственному лицу
Срок передачи	Срок, установленный графиком документооборота Главной бухгалтерии

При смене материально-ответственных лиц опись составляется в трех экземплярах. Один экземпляр передается материально-ответственному лицу, принявшему ценные бумаги; второй экземпляр - материально-ответственному лицу, сдавшему ценные бумаги; третий экземпляр - в Главную бухгалтерию Компании.

5. Поступление финансовых вложений

5.1 Определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов. Состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений, приведен в Таблице 5.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу. Накопленный купонный доход по приобретенным долговым ценным бумагам учитывается обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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 операционные расходы Компании.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание Казначейства Компании и другие расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе операционных 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 операционных 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.

Таблица 5.

Расходы, включаемые в первоначальную стоимость	Вид и способ приобретения финансовых вложений											
	Ценные бумаги, кроме долевых ценных бумаг, приобретенных при учреждении акционерных обществ и по подписке					Права требования на дебиторскую задолженность	Депозиты	Долевые ценные бумаги, приобретенные при учреждении акционерных обществ и по подписке. Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью. Вклады по договорам совместной деятельности		предоставленные займы		
	оплата денежными средствами	по договорам мены	в счет вклада в уставный капитал	безвозмездно	денежными средствами			другим имуществом	денежными средствами	собственными векселями	другим имуществом	
Суммы, подлежащие уплате продавцу в соответствии с договором												
Суммы, подлежащие уплате за информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с приобретением финансовых вложений												
Суммы, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.												
Фактически перечисленные денежные средства												
Согласованная оценка												
Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету												
Балансовая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией												
Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией												

5.2 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций

5.2.1 Приобретение ценных бумаг с расчетами в рублях

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных за плату, производится по фактическим затратам на их приобретение.

Списание разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения не производится.

Приобретение ценных бумаг сторонних организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»

5.2.2. Приобретение ценных бумаг с расчетами в иностранной валюте

Первоначальная оценка финансовых вложений, расчеты по приобретению которых осуществлялись в иностранной валюте, производится в рублях по курсу Банка России на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ производится в порядке, установленном разделом 7 настоящего Стандарта.

Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность Компании за ценные бумаги по курсу на дату перехода права собственности	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражены расходы Компании на получение разрешения ФАС РФ при приобретении ценных бумаг	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 11; ПБУ 10/99, п. 11
Перечислены денежные средства за приобретенные ценные бумаги	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги, расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; ПБУ 19/02, п. 16
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам за ценные бумаги, расчетам за услуги при приобретении ценных бумаг в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; ПБУ 19/02, п. 16

Раздел 5.2.3. Приобретение ценных бумаг с расчетами в условных денежных единицах исключен приказом от 28.12.2006 № 166

5.2.3. Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг

В первоначальную оценку ценных бумаг, приобретенных в результате реализации ранее купленных Компанией опционов, включается стоимость опционов, по которой они числились в бухгалтерском учете Компании на дату приобретения соответствующих ценных бумаг. Приобретение опционов на покупку ценных бумаг отражается в бухгал-

терском учете в порядке, предусмотренном разделами 5.2.1 – 5.2.3 настоящего Стандарта. Стоимость опционов, по которым в установленный срок не приобретены соответствующие ценные бумаги (нереализованных опционов), списывается по истечении срока опциона с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Первоначальная оценка ценных бумаг, приобретенных Компанией в результате конвертации ранее принадлежавших ей ценных бумаг в другие ценные бумаги того же эмитента, дробления ценных бумаг и других подобных операций, определяется как стоимость ранее принадлежавших Компании ценных бумаг, по которой они числились в бухгалтерском учете на дату конвертации (дробления).

Приобретение ценных бумаг в результате реализации ранее купленных опционов, конвертации, дробления ценных бумаг и других подобных операций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретения опциона на покупку ценных бумаг	58-5	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Включена в стоимость приобретенных ценных бумаг стоимость опциона на их покупку	58-1	58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены ценные бумаги в результате конвертации ценных бумаг эмитента в ценные бумаги другого вида, дробления акций и др.	58-1	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.3 Приобретение финансовых вложений по договорам мены

Первоначальной оценкой финансовых вложений, расчеты за которые производятся Компанией неденежными средствами (приобретенных по договорам мены), признается стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией.

Стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Компания определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией, первоначальная оценка полученных Компанией финансовых вложений определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Если аналогичные финансовые вложения Компанией не приобретаются, первоначальная оценка полученных финансо-

вых вложений определяется исходя из их рыночной стоимости. Рыночной стоимостью финансовых вложений признается:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов по данным бухгалтерского отчета организации-эмитента на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Приобретение финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность за ценные бумаги на дату перехода права собственности по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена стоимость услуг независимого оценщика при проведении оценки переданного имущества	51-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Списана стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче Компанией	90-2, 91-2	01, 04, 10, 41, 58-1, 58-2, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Отражена задолженность контрагента по договору мены за переданное имущество	62, 76	90-1, 91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и

1	2	3	4
			заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Погашены обязательства сторон по договору мены	76	62, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

5.4 Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании

Стоимость ценных бумаг, приобретенных в обмен на векселя Компании, определяется как стоимость (номинал) выданных векселей. Приобретение ценных бумаг сторонних организаций в обмен на векселя Компании отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету ценные бумаги сторонних организаций по стоимости векселей, переданных Компанией	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении ценных бумаг	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Отражена выдача векселей Компании в обмен на ценные бумаги сторонних организаций	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в оплату векселей Компании	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Денежные средства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена оплата выданных Компанией векселей	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

5.5 Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций

Приобретение прав требования на дебиторскую задолженность отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность по договору уступки права требования	58-51, 58-52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9 и 16
Отражена стоимость услуг посреднических организаций, консультационных, информационных, юридических и т.п. услуг при приобретении прав требования	58-1, 58-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 9
Перечислены денежные средства за приобретенные права требования	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

5.6 Вклады на депозитные счета кредитных организаций

Перечисление денежных средств на депозитные счета кредитных организаций отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Перечислены денежные средства на депозитный счет кредитной организации	58-5	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 3

В бухгалтерском балансе Компании денежные средства, находящиеся на депозитных счетах кредитных организаций, отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока размещения средств на депозит. В отчете о движении денежных средств перечисление денежных средств на депозитные счета кредитной организации и поступление денежных средств с депозитных счетов отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности».

5.7 Приобретение долевых ценных бумаг сторонних организаций при их учреждении и по подписке. Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций. Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)

Первоначальная оценка финансовых вложений Компании в виде вкладов имущества (кроме денежных средств) в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Передача основных средств			
Списана в структурных подразделениях первоначальная стоимость основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	01-5	01-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 01 «Основные средства»; ПБУ 6/01, п. 29
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация основных средств, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	02-1	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 29
Отражена в структурных подразделениях передача основных средств в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам простого товарищества	79-2	01-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных основных средств	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Передача нематериальных активов			
Списана в структурных подразделениях начисленная амортизация нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	05	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; ПБУ 14/2000, п. 22
Списана в структурных подразделениях остаточная стоимость нематериальных активов, переданных в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	04-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной остаточной стоимости переданных нематериальных активов	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Передача товарно-материальных ценностей			
Переданы структурными подразделениями товарно-материальные ценности в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	79-2	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты к учету в Главной бухгалтерии вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций или по договорам совместной деятельности в сумме, равной стоимости переданных ценностей	58-1, 58-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 13; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4; ст. 277, п. 1, подп. 2
Перечисление денежных средств			
Перечислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	58-1, 58-4	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»

5.8 Безвозмездно полученные финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, производится по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночной стоимостью безвозмездно полученных финансовых вложений признается их стоимость, определенная независимым оценщиком, или следующая оценка:

- для ценных бумаг, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг – цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг:
 - для долевых ценных бумаг – их стоимость, оцененная исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента по данным бухгалтерской отчетности на отчетную дату, предшествующую дате покупки, и доли в капитале организации-эмитента, права на которую удостоверены ценной бумагой;
 - для долговых ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть уплачена при приобретении аналогичных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных безвозмездно, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету безвозмездно полученные финансовые вложения	58-1, 58-2	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 98 «Доходы будущих периодов»; ПБУ 19/02, п. 13
Отражена стоимость услуг независимого оценщика по оценке финансовых вложений	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11
Учтена стоимость безвозмездно полученных финансовых вложений в составе вне-реализационных доходов Компании	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 98 «Доходы будущих периодов»; НК РФ, ст. 250, подп. 8

5.9 Выданные займы

Первоначальная оценка займов, выданных Компанией денежными средствами или собственными векселями, определяется как сумма денежных средств, фактически перечисленных Компанией заемщикам.

Первоначальная оценка займов, выданных неденежными средствами (товарных кредитов), определяется как балансовая стоимость имущества, переданного Компанией.

Предоставление займов отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы векселя Компании по договору займа	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Перечислены денежные средства в погашение векселей, выданных по договору займа	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Переданы материальные ценности по договору товарного займа	58-3	10, 41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 14; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 4
Восстановлен ранее принятый к вычету НДС, уплаченный при производстве продукции, приобретении материальных ценностей, переданных по договору товарного займа	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 2

5.10 Финансовые вложения, полученные Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал

Ценные бумаги, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал Компании принимаются к учету в оценке, согласованной участниками (учредителями) Компании и отраженной в учредительных документах. Если по согласованию сторон оценку ценных бумаг, принимаемых от учредителей (участников) в счет вклада в уставный капитал, осуществляет АК «АЛРОСА», расходы на услуги оценщика в

стоимость финансовых вложений не включаются, а учитываются в составе операционных расходов Компании.

Принятие к учету финансовых вложений, полученных Компанией в счет вклада участников (учредителей) в уставный капитал, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету финансовые вложения, полученные от участников (учредителей) в счет вклада в уставный капитал в оценке, согласованной сторонами	58-1	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 75 «Расчеты с учредителями»; ПБУ 19/02, п. 12

6. Последующая оценка финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение

По финансовым вложениям Компании производятся:

- последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;
- проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

По финансовым вложениям Компании, переданным в доверительное управление, последующая оценка и проверка на обесценение осуществляются доверительным управляющим. В бухгалтерском учете и отчетности Компании результаты последующей оценки и проверки на обесценение финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражаются на основании отчетов доверительного управляющего.

Последующая оценка финансовых вложений и проверка финансовых вложений на обесценение производятся службой, назначенной приказом Президента Компании. Информация о последующей оценке финансовых вложений и их проверке на обесценение оформляется справкой, которая передается в Главную бухгалтерию Компании в течение 10 дней после окончания соответствующего отчетного периода.

Последующая оценка осуществляется в отношении финансовых вложений Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Последующая оценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте (включая долгосрочные ценные бумаги), производится в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России на дату оценки.

Проверка на обесценение осуществляется в отношении финансовых вложений Компании, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг. Проверка на обесценение осуществляется в отношении следующих финансовых вложений Компании:

- ценных бумаг сторонних организаций, не котирующихся на рынке ценных бумаг;
- приобретенных прав требования;
- займов выданных;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- других финансовых вложений, рыночная цена которых не рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Если в результате проверки на обесценение выявлено устойчивое снижение стоимости соответствующих финансовых вложений, создается резерв под их обесценение.

Не производится последующая оценка и не создается резерв под обесценение вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности). Указанные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании по первоначальной оценке.

6.1. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений

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.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений определяется в следующем порядке:

- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка, 10 или более - как средневзвешенная цена по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если сделки с ценной бумагой производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли, через которого совершено наибольшее количество сделок;
- если количество сделок с ценными бумагами данного вида в течение торгового дня, на который производится их последующая оценка менее 10 - как средневзвешенная цена ценной бумаги по последним 10 сделкам за 90 дней, предшествующих последнему дню квартала. Если сделки с ценными бумагами данного вида производились через несколько организаторов торговли, средневзвешенная цена рассчитывается по сделкам одного организатора торговли по выбору службы, назначенной приказом Президента Компании.

Если в течение 90 дней, предшествующих последнему дню квартала, с ценными бумагами данного вида совершено менее 10 сделок, их текущая рыночная стоимость не рассчитывается, и в бухгалтерском учете и отчетности вложения Компании в такие ценные бумаги отражаются по оценке, произведенной на конец предыдущего квартала.

В бухгалтерском учете результаты переоценки финансовых вложений Компании до текущей рыночной стоимости отражаются по счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в операционные доходы или расходы Компании.

6.2. Проверка финансовых вложений на обесценение. Создание резерва под обесценение финансовых вложений

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

финансовых вложений на обесценение является выявление устойчивого снижения их стоимости и необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений.

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

Обесценение финансовых вложений может произойти в результате:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Компании признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;
- устойчивого снижения рыночной капитализации организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, в результате изменения рыночной конъюнктуры и (или) внутренних факторов деятельности;
- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Компании (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

При наличии признаков обесценения финансовых вложений службой, назначенной приказом Президента Компании, производится оценка их расчетной стоимости на конец отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений в иностранной валюте оценивается в иностранной валюте с последующим пересчетом в рубли по курсу Банка России в следующем порядке:

- долгосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте – по курсу, по которому указанные ценные бумаги числятся в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» (по курсу на дату приобретения ценных бумаг);
- краткосрочных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, займов, выданных в иностранной валюте (независимо от срока погашения), прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте (независимо от срока погашения) – по курсу на дату оценки.

Расчетная стоимость финансовых вложений в долевые ценные бумаги может определяться исходя из стоимости чистых активов организации-эмитента (по данным годовой бухгалтерской отчетности организации-эмитента) и доли Компании в капитале организации-эмитента. Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов может определяться исходя из данных бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (например, 9 месяцев отчетного года, 1-е полугодие отчетного года и т.д.). Расчет стоимости чистых активов

организации-эмитента и доли Компании в чистых активах производится службой, назначенной приказом Президента Компании, оформляется справкой и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота Главной бухгалтерии АК «АЛРОСА».

Расчетная стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги, задолженности по предоставленным займам, прав требования дебиторской задолженности может определяться по дисконтированной стоимости. Норма доходности, используемая при расчете дисконтированной стоимости, и конкретный метод расчета дисконтированной стоимости определяются службой, назначенной приказом Президента Компании. К финансовым вложениям одного и того же вида должен применяться один и тот же метод (формула) расчета дисконтированной стоимости.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 5 и более процентов от балансовой оценки всех финансовых вложений Компании.

Не рассматривается как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете Компании на основании справки службы, назначенной приказом Президента Компании.

В бухгалтерском учете создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы», в составе операционных расходов Компании. В бухгалтерской отчетности Компании финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной оценке, уменьшенной на сумму резерва под их обесценение.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений

сверх сумм ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Компании (в составе операционных доходов).

Последующая оценка финансовых вложений и создание резервов под обесценение финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Доведена на отчетную дату до текущей рыночной стоимости стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	58-1, 58-2, 91-2	91-1, 58-1, 58-2	ПБУ 19/02, п.20
Создан на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	91-2	59	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 39
Отражено дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, по которым ранее создан резерв под обесценение	91-2	59	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено повышение расчетной стоимости ценных бумаг, по которым ранее был создан резерв под обесценение финансовых вложений, в пределах сумм резерва	59	91-1	ПБУ 19/02, п. 39
Отражено списание резерва при выбытии финансовых вложений, по которым ранее был создан резерв	59	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»; ПБУ 19/02, п. 40

7. Доходы и расходы по финансовым вложениям в период владения

7.1. Переоценка финансовых вложений в иностранной валюте

В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению рублю на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операций с соответствующими финансовыми вложениями Компания производит переоценку следующих видов финансовых вложений:

- краткосрочных (сроком обращения один год и менее) ценных бумаг сторонних организаций и государственных ценных бумаг;
- прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров;
- вкладов в иностранной валюте на депозитные счета в кредитных организациях независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями;
- займов в иностранной валюте, выданных сторонним организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

Переоценка перечисленных выше финансовых вложений производится по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на последний день отчетного месяца и на дату совершения операций с финансовыми вложениями. Доходы и расходы от изменения курсов валют (курсовые разницы) включаются в состав внереализационных доходов и расходов Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы по краткосрочным ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования	58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по краткосрочным ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, депозитным вкладам	91-2	58	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
в иностранной валюте, задолженности по займам, выданным в иностранной валюте, дебиторской задолженности в иностранной валюте, приобретенной по договорам уступки права требования			ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

7.2. Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов, процентов (включая проценты по депозитным вкладам в кредитным организациям), купона, дисконта, доли прибыли по договорам простого товарищества и т.п. признаются операционными доходами Компании.

Начисление доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете производится на основании справок службы, назначенной приказом Президента Компании, содержащих информацию о сроках поступления и размерах доходов от финансовых вложений. Указанные справки передаются в Главную бухгалтерию вместе с копиями документов, подтверждающих права Компании на финансовые вложения.

Информация об изменении сроков поступления и размеров доходов от финансовых вложений передается службой, назначенной приказом Президента Компании, в Главную бухгалтерию Компании в сроки, предусмотренные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Даты начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по долевым ценным бумагам, вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов;
- по вкладам по договорам простого товарищества – на дату, указанную в договоре простого товарищества, и на конец каждого отчетного квартала;
- по долговым ценным бумагам – на дату, указанную в условиях выпуска долговых ценных бумаг, на конец каждого отчетного месяца и на дату выбытия долговых ценных бумаг;
- по выданным займам – на дату, указанную в договоре займа, и на конец каждого отчетного месяца;
- по депозитным вкладам на счетах в кредитных организациях – на дату, указанную в условиях договора с кредитной организацией, и на конец каждого отчетного месяца.

В бухгалтерской отчетности задолженность сторонних организаций по доходам, причитающимся к получению АК «АЛРОСА», отражается в составе краткосрочной или

долгосрочной дебиторской задолженности в зависимости от установленного сторонами срока перечисления доходов.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены доходы по ценным бумагам сторонних организаций в соответствии с условиями обращения	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6; ст. 281
Получены доходы по ценным бумагам сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 19/02, п. 34
Начислены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 2
Получены доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 275
Отражены проценты к получению по депозитным вкладам	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ, ст. 250, п. 6
Зачислены проценты на депозитный вклад	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Отражены проценты к получению в соответствии с условиями договора займа	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34
Получены проценты от заемщика	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена прибыль, подлежащая получению от деятельности простого товарищества	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 9/99, п. 7; ПБУ 19/02, п. 34; НК РФ ст. 250, п. 9; ст. 271, п. 4, подп. 5, ст. 278, п. 4
Получена прибыль от деятельности простого товарищества	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Отражен убыток от деятельности простого товарищества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 20/03, п. 19; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 4
Перечислены денежные средства в погашение убытка от деятельности простого товарищества	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

7.3. Расходы на обслуживание финансовых вложений

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и/или депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы связанные с предоставлением займов и т.п. признаются операционными расходами Компании и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

8. Инвентаризация финансовых вложений

Инвентаризация финансовых вложений АК «АЛРОСА» производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества, а также при установлении фактов злоупотреблений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится также в случае смены материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел).

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) создается инвентаризационная комиссия.

В ходе инвентаризации финансовых вложений устанавливаются:

- правильность документального оформления финансовых вложений;
- обоснованность оценки финансовых вложений;
- сохранность финансовых вложений (путем сопоставления фактического наличия ценных бумаг, хранящихся в Компании, и данных подтверждающих права собственности Компании на финансовые вложения документов с данными бухгалтерского учета);
- своевременность и полнота получения доходов по финансовым вложениям и их отражения в бухгалтерском учете;
- возможность получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений.

Инвентаризация ценных бумаг, хранящихся в Компании, производится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе. Инвентаризация производится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной стоимости и сроков погашения ценных бумаг и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными карточек учета ценных бумаг, хранящихся в Главной бухгалтерии Компании.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, и бездокументарных ценных бумаг заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета Компании, с данными выписок со счетов депо и из реестров владельцев соответствующих ценных бумаг.

Инвентаризация финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, по договорам простого товарищества (совместной деятельности), выданных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, прав требования на дебиторскую задолженность заключается в сопоставлении их стоимости, числящейся по данным бухгалтерского учета, с данными подтверждающих права на финансовые вложения документов.

В ходе проведения инвентаризации также проверяется возможность дальнейшего получения экономических выгод Компании от финансовых вложений. Под экономическими выгодами понимается возможность получения Компанией доходов от финансовых вложений в виде процентов, дивидендов, увеличения их стоимости или получения экономических выгод другими способами (например, путем уменьшения расходов Компании на поставку товаров, работ, услуг при создании дочерних обществ для производства товаров, работ, услуг для нужд Компании и т.п.). На возможность дальнейшего получения экономических выгод проверяются финансовые вложения, по которым в течение года, предшествующего инвентаризации, не получены доходы. Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

К таким финансовым вложениям могут, в частности, относиться:

- вклады в уставные капиталы ликвидированных в установленном порядке организаций;
- вклады в уставные капиталы организаций, по которым Компания длительное время (3 и более лет) не получает доход, по которым вероятно отсутствие доходов в будущем в виде дивидендов или выручки от их продажи сторонним организациям;
- задолженность по выданным займам с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другая задолженность по выданным займам, нереальная ко взысканию;
- права требования на дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность ликвидированных в установленном порядке организаций и другую задолженность, нереальную ко взысканию;
- векселя сторонних организаций, оформленные с нарушением установленного законодательством порядка;
- депозитные вклады в ликвидированных в установленном порядке кредитных организациях и другие вклады, нереальные ко взысканию;
- другие финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод в виде дивидендов, процентов и т.п. периодических доходов, роста их рыночной стоимости или выручки от их продажи.

При выявлении финансовых вложений, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, юридическая служба Компании рассматривает вопрос о возможности предъявления претензий к должникам Компании. По результатам рассмотрения контрольно-ревизионное управление Компании совместно с юридической службой и Казначейством Компании вносит предложение о списании соответствующих финансовых вложений на счета учета расчетов по претензиям либо об их списании на убытки АК «АЛРОСА».

Окончательное решение о списании финансовых вложений принимается Президентом Компании или уполномоченным им лицом и оформляется приказом по Компании.

Финансовые вложения, по которым определена невозможность дальнейшего получения экономических выгод, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» на основании приказа Президента Компании или уполномоченного им лица в следующем порядке:

- в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям» списываются финансовые вложения, по которым Компания будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям в судебном или внесудебном порядке;
- в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании списываются финансовые вложения, по которым Компания не будет требовать возврата их стоимости (полной или ее части) путем предъявления претензий сторонним организациям.

При выявлении в ходе инвентаризации излишков или недостат финансовых вложений контрольно-ревизионное управление АК «АЛРОСА» в течение 1 месяца после проведения инвентаризации должно установить:

- причины возникновения излишков или недостат финансовых вложений;
- лиц, виновных в указанных нарушениях.

Контрольно-инвентаризационное управление АК «АЛРОСА» в течение месяца после проведения инвентаризации должно также представить Президенту Компании или уполномоченному им лицу предложения по привлечению виновных лиц к дисциплинарной или материальной ответственности.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Компании на дату их утверждения Президентом Компании или уполномоченным им лицом.

Результаты инвентаризации финансовых вложений отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость недостающих финансовых вложений	94	58-1, 58-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списаны недостачи финансовых вложений на виновных лиц по балансовой оценке	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от

1	2	3	4
			порчи ценностей»
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Списаны недостачи финансовых вложений при отсутствии виновных лиц, или во взыскании которых отказано судом	91-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 5
Приняты к учету по рыночной стоимости выявленные инвентаризацией неучтенные финансовые вложения	58-1, 58-2	91-1	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 5.1; НК РФ, ст. 250, подп. 20

9. Выбытие финансовых вложений

9.1. Основания выбытия финансовых вложений

Финансовые вложения Компании могут выбывать по следующим основаниям:

- продажа финансовых вложений;
- погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Компания;
- прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности);
- невозможность дальнейшего получения Компанией экономических выгод от финансовых вложений;
- другие основания.

Документы, подтверждающие факт выбытия финансовых вложений, и даты совершения операций по выбытию финансовых вложений приведены в Таблице 7.

Таблица 7

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
Продажа финансовых вложений	Договор купли-продажи (договор мены). Акт приема-передачи ценных бумаг. Выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	В зависимости от вида ценных бумаг дата: - акта приема-передачи ценных бумаг; - выписки со счета депо; - выписки из реестра владельцев ценных бумаг.
Передача финансовых вложений в доверительное управление	Договор доверительного управления финансовых вложений. Акт приема-передачи ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или иная дата, установленная договором доверительного управления.
Погашение долговых ценных бумаг	Условия обращения долговых ценных бумаг. Акт приема-передачи ценных бумаг, предъявленных к погашению.	Дата предъявления ценных бумаг к погашению.
Погашение выданных займов	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на	Дата зачисления денежных

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
МОВ	счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании или соглашение о зачете встречных взаимных обязательств Компании и должника.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании или дата зачета встречных взаимных обязательств Компании и должника в соответствии с соглашением.
Возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций	Выписка банка, подтверждающая зачисление денежных средств на счета Компании.	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.
Передача финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал или по договору простого товарищества	Учредительные документы или договор простого товарищества. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Безвозмездная передача	Приказ Президента Компании или уполномоченного им лица. Акт приема-передачи ценных бумаг или выписка со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.	Дата акта приема-передачи ценных бумаг или дата, указанная в выписке со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Выход Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций	Заявление АК «АЛРОСА» о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Договор купли-продажи акций акционерного общества. Акт приема-передачи акций акционерного общества. Выписка со счета депо или из	Дата заявления о выходе из общества с ограниченной ответственностью. Дата акта приема-передачи акций акционерного общества или иная дата, установленная договором купли-продажи акций акционерного общества

Способ выбытия финансовых вложений	Подтверждающие документы	Дата операции
	реестра владельцев ценных бумаг.	или дата выписки со счета депо или из реестра владельцев ценных бумаг.
Ликвидация сторонних организаций, учредителем (участником) которых является Компания	Выписка из единого государственного реестра юридических лиц.	Дата записи в едином государственном реестре юридических лиц.
Прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности)	Соглашение о прекращении договора простого товарищества или договор простого товарищества с указанием срока его истечения (срочный договор).	Дата прекращения договора простого товарищества, установленная договором или соглашением сторон.
Невозможность дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений	Приказ Президента Компании или уполномоченного им лица.	Дата приказа Президента Компании или уполномоченного им лица.

Финансовые вложения Компании, переданные в доверительное управление сторонним организациям, списываются с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». В бухгалтерском балансе Компании переданные в доверительное управление финансовые вложения отражаются в составе финансовых вложений Компании на основании отчетов доверительного управляющего.

Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе операционных доходов и расходов Компании. В составе операционных расходов Компании учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).

9.2. Оценка финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовых вложений к вложениям каждого вида применяются способы оценки, перечисленные в Таблице 8.

Таблица 8

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
	по текущей рыночной стоимости на последний день предыдущего квартала	по первоначальной стоимости каждой единицы

Вид финансовых вложений	Способ оценки при выбытии	
Ценные бумаги, цена которых рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долговые ценные бумаги, цена которых не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг		
Долевые ценные бумаги (вклады в уставные капиталы) дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, учитываемые по первоначальной стоимости		
Вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности)		
Займы выданные		
Депозитные вклады		
Права требования на дебиторскую задолженность		

Расходы на приобретение финансовых вложений, включенные в их первоначальную стоимость и учитываемые обособленно на соответствующих субсчетах к счету 58 «Финансовые вложения» списываются при выбытии соответствующих финансовых вложений пропорционально их стоимости на те же счета бухгалтерского учета, на которых учитывается стоимость выбывших финансовых вложений.

При выбытии долговых ценных бумаг доходы (процент, купон, дисконт), начисленные на дату выбытия, которые не будут получены Компанией в результате выбытия финансовых вложений, также списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

9.3. Продажа финансовых вложений

9.3.1 Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи

Продажа финансовых вложений по договорам купли-продажи отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана балансовая стоимость проданных финансовых вложений и сумма накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9

1	2	3	4
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6
Поступили денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.3.2. Продажа финансовых вложений по договорам мены

Выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость полученных или подлежащих получению ценностей определяется исходя из цены, по которой АК «АЛРОСА» обычно приобретает аналогичные ценности. При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей выручка от продажи финансовых вложений по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией в аналогичных ситуациях определяется выручка в отношении аналогичных финансовых вложений.

Продажа финансовых вложений по договорам мены отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость проданных финансовых вложений и накопленного купонного дохода по проданным долговым ценным бумагам	91-2	58-1, 58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражены расходы, связанные с выбытием финансовых вло-	91-2	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
жений			91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 280, п. 2
Отражена выручка от продажи финансовых вложений по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6
Зачтены встречные взаимные обязательства сторон по договору мены	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены векселя Компании, полученные в обмен на проданные финансовые вложения	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.4 Погашение долговых ценных бумаг

Погашение долговых ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость долговых ценных бумаг, предъявленных к погашению, и стоимость накопленного купонного дохода	91-2	58-2, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 19/02, п. 25-31 НК РФ, ст. 280, п. 2 и 9
Отражена задолженность эмитента за погашаемые ценные бумаги	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 280, п. 5 и 6

1	2	3	4
Поступили денежные средства в погашение ценных бумаг	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.5. Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов

Поступления в счет погашения выданных займов и возврат средств с депозитных счетов отражаются по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Погашение выданных займов, возврат средств с депозитных счетов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Получены денежные средства в погашение основного долга по выданным займам, при возврате средств с депозитных счетов	51, 52	58-3, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получены материальные ценности при погашении договора товарного займа	10, 41, 43	58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена разница в стоимости переданных по договору займа и возвращенных ценностей	58-3, 91-2	91-1, 58-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 91 «Прочие доходы и расходы»

9.6. Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования

Погашение дебиторской задолженности, приобретенной Компанией по договорам уступки права требования, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность должника по приобретенному праву требования	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 271, п. 5; ст. 279, п. 3
Списана стоимость приобре-	91-2	58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
тения права требования			58 «Финансовые вложения»; ПБУ 19/02, п. 27; НК РФ, ст. 279, п. 3
Получены денежные средства от должника	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Произведен зачет встречных взаимных обязательств сторон	60, 76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС с превышения суммы, полученной от должника, над суммой расходов на приобретение права требования	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 2

9.7. Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организаций, участником (учредителем) которых является Компания

Возврат имущества Компании при прекращении договора простого товарищества, выходе Компании из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидации организаций, учредителем (участником) которых является Компания в пределах стоимости ранее осуществленных вкладов, отражается по кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Поступления сверх стоимости ранее внесенных Компанией вкладов отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в составе операционных доходов Компании.

Возврат вкладов по договору простого товарищества, при выходе из состава участников (учредителей) сторонних организаций, ликвидации организации, участником (учредителем) которых является Компания, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость вклада Компании в уставный капитал сторонней организации на дату выхода Компании из состава учредителей	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
участников (учредителей) сторонней организации			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена доля имущества при выходе Компании из состава участников (учредителей) сторонней организации сверх сумм вклада Компании в капитал указанных организаций	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Списан вклад Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций на дату ликвидации	76	58-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получена Компанией доля имущества ликвидированных организаций сверх сумм вклада Компании в их уставные капиталы	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 4
Отражена отрицательная разница между суммой вклада Компании в уставные капиталы ликвидированных организаций и стоимостью полученного имущества	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 270, п. 49
Получено имущество Компании при прекращении договора простого товарищества по остаточной стоимости в пределах сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 20/03, п. 15; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 5
Получено имущество при прекращении договора простого товарищества сверх сумм, отраженных на счете 58	01, 04, 10, 41, 43, 51, 52, 58	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Отражена отрицательная разница между стоимостью полученного при прекращении договора простого товарище-	91-2	58-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
ства имущества и вкладом Компании по договору простого товарищества			ПБУ 20/03, п. 15; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 278, п. 6

9.8. Выбытие финансовых вложений по прочим основаниям

Выбытие финансовых вложений в связи с передачей в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности), безвозмездной передачей, невозможностью дальнейшего получения экономических выгод отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в счет вклада в уставный капитал, по договору простого товарищества (совместной деятельности)	58-1, 58-4	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; НК РФ, ст. 39, п. 3, подп. 3
Списана стоимость безвозмездно переданных финансовых вложений	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16
Списана стоимость финансовых вложений в связи с невозможностью дальнейшего получения экономических выгод	91-2	58-1, 58-2, 58-3, 58-4, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 270, подп. 49
Отнесена на расчеты по претензиям стоимость финансовых вложений, по которым предъявлены претензии к должнику	76	58-1, 58-2, 58-3, 58-5, 58-51, 58-52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

10. Передача финансовых вложений в доверительное управление

Передача финансовых вложений в доверительное управление осуществляется на основании договора доверительного управления и акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. Финансовые вложения, переданные Компанией в доверительное управление, не считаются выбывшими, числятся в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и при формировании отчетности Компании отражаются в составе финансовых вложений по соответствующим статьям бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете Компании передача финансовых вложений в доверительное управление отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения» по стоимости на дату передачи финансовых вложений.

При передаче в доверительное управление финансовых вложений в иностранной валюте, подлежащих переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю РФ в соответствии с разделом 7.1 настоящего Стандарта, производится их переоценка по курсу, установленному Банком России на дату передачи финансовых вложений.

Последующая переоценка финансовых вложений в иностранной валюте производится Компанией на основании отчетов доверительного управляющего.

Дооценка финансовых вложений, переданных в доверительное управление, по которым определяется текущая рыночная стоимость, до их рыночной стоимости осуществляется Главной бухгалтерией Компании на основании отчета доверительного управляющего.

Доходы Компании от имущества, переданного в доверительное управление, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе операционных доходов Компании на основании отчетов доверительного управляющего. Датой признания Компанией доходов от передачи имущества в доверительное управление является дата, указанная в отчете доверительного управляющего.

Периодичность предоставления отчетов доверительного управляющего определяется условиями договора доверительного управления.

Стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании в связи с передачей финансовых вложений в доверительное управление отражаются на основании договора доверительного управления, актов приема-передачи услуг, счетов-фактур и отчетов доверительного управляющего в составе операционных расходов Компании. Налог на добавленную стоимость по расходам Компании, связанным с передачей в доверительное управление финансовых вложений, к вычету из бюджета не предъявляется и списывается в составе операционных расходов Компании. Убытки Компании от утраты финансовых вложений, переданных в доверительное управление, подлежат возмещению доверительным управляющим в соответствии с положениями статьи 1022 ГК РФ и договором доверительного управления имуществом.

Продажа финансовых вложений, переданных в доверительное управление, отражается в бухгалтерском учете и отчетности Компании на основании отчета доверительного управляющего на дату, указанную в отчете. Стоимость проданных доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, в которой они числились по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции доверительным управляющим. Выручка от продажи доверительным управляющим финансовых вложений отражается Компанией в сумме, отраженной в отчете доверительного управляющего.

Возврат финансовых вложений от доверительного управляющего производится при прекращении договора доверительного управления на основании акта приема-передачи соответствующих финансовых вложений. В бухгалтерском учете возвращенные финансовые вложения, ранее переданные в доверительное управление, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в оценке, по которой они были отражены по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» на дату совершения операции.

В бухгалтерском учете операции по передаче финансовых вложений Компании в доверительное управление отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Переданы финансовые вложения в доверительное управление	79	58-1, 58-2, 58-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 4
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции положительные курсовые разницы по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с изменениями курсов иностранных валют по отношению к рублю	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены на основании отчета доверительного управляющего на конец отчетного месяца и на дату совершения операции отрицательные курсовые разницы по финансовым вложениям в иностранной валюте, подлежащим переоценке в связи с измене-	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
ниями курсов иностранных валют по отношению к рублю			
Доведена на основании отчета доверительного управляющего до текущей рыночной стоимости стоимость переданных в доверительное управление финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	79, 91-2	91-1, 79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 19/02, п. 20
Отражена на основании отчета доверительного управляющего прибыль Компании от переданных в доверительное управление финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; Указания по доверительному управлению, п. 5; НК РФ, ст. 271, п. 4, подп. 5; ст. 276, п. 3
Получены денежные средства в счет прибыли Компании по договору доверительного управления	51	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Отражена стоимость услуг доверительного управляющего, другие расходы Компании по договору доверительного управления	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Оплачены услуги доверительного управляющего денежными средствами	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Удержана стоимость услуг доверительного управляющего из прибыли, причитающейся Компании по договору доверительного управления	76	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании отчета доверительного управляющего списание стоимости проданных финансовых вло-	91-2	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
жений			ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 276, п. 3
Отражена на основании отчета доверительного управляющего выручка от продажи финансовых вложений	79	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 276, п. 3
Поступили от доверительного управляющего на счета Компании денежные средства от продажи финансовых вложений	51, 52	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»; Указания по доверительному управлению, п. 5
Возвращены финансовые вложения, ранее переданные по договору доверительного управления	58-1, 58-2, 58-5	79	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»; Указания по доверительному управлению, п. 6; НК РФ, ст. 276, п. 5

Приложение 1. Карточка учета финансовых вложений

КАРТОЧКА № _____ учета финансовых вложений

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Сведения о финансовых вложениях	
		наименование (вид) финансовых вложений	наименование эмитента (заемщика)

Приобретение						Место хранения, договор хранения	Материально-ответственное лицо (для ценных бумаг, хранящихся в Компании)	Классификация по сроку (долгосрочные/краткосрочные)	Счет, субсчет бухгалтерского учета финансовых вложений	Выбытие				
По документу		Серия и номер ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Стоимость приобретения						по документу		количество ценных бумаг	стоимость списанных ценных бумаг, руб. коп.	причитается к получению, руб. коп.
наименование	номер и дата			за единицу, руб. коп. (иная валюта)	всего, руб. коп. (иная валюта)					наименование	дата и номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сведения о последующей оценке:

Дата	Сумма, руб. коп.	Подтверждающий документ*, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
			дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5

Сведения о проверке на обесценение:

Дата	Стоимость на отчетную дату, руб. коп.	Наличие признаков устойчивого снижения стоимости (да/нет)	Создание/ корректировка резерва под обесценение финансовых вложений, руб. коп.	Подтверждающий документ*, номер и дата	Записи в бухгалтерском учете произведены	
					дата	подпись, расшифровка подписи
1	2	3	4	5	6	7

Сведения о доходах по финансовым вложениям:

Доход				Счет, субсчет бухгалтерского учета дохода по финансовым вложениям	Записи в бухгалтерском учете произ- ведены	
причитается		фактически получено			дата	подпись, расшифровка подписи
срок получе- ния	размер, %, сумма, руб. коп. (иная валюта)	дата	сумма, руб. коп. (иная валюта)			
1	2	3	4			

Приложение 2. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности

* Справка Казначейства Компании

Унифицированная форма № ИНВ-16
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

			Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0317014	
организация						
структурное подразделение			Вид деятельности			
Основание для проведения инвентаризации:	приказ,	постановление,	распоряжение	номер		
	ненужное зачеркнуть			дата		
				Дата начала инвентаризации		
			Дата окончания инвентаризации			
			Вид операции			
ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ С ценных бумаг и бланков документов строгой отчетн					Номер документа	Дата составления

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности сданы в бухгалтерию и все ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

2-я страница формы №ИНВ-16

Материально ответственное (ые) лицо (а): _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

В результате проведения инвентаризации произведен подсчет фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по состоянию на « » _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Ценная бумага, бланк строгой отчетности			Единица измерения		Фактическое наличие					
	наименование, вид, категория	номер формы	код	наиме- нование	код по ОКОЕИ	номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
										Итого	

3-я страница формы № ИНВ-16

Числится по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб. коп.	количе- ство	сумма, руб. коп.	излишек				недостача			
						номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.	номер (с номера)	по номер	количе- ство	сумма, руб. коп.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
X	X	X				X	X			X	X		

4-я страница формы № ИНВ-16

Итого по описи:

- а) количество порядковых номеров _____
прописью
- б) общее количество единиц фактически _____
прописью
- в) на сумму фактически _____ руб. _____ коп. _____
прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель комиссии _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава VII. Учет денежных средств

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2005

Оглавление

1.	Общие положения.....	Error! Bookmark not defined.
1.1.	Нормативная база.....	Error! Bookmark not defined.
1.2.	Термины и понятия.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.	Счета бухгалтерского учета.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Организация синтетического и аналитического учета денежных средств.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Документальное оформление операций с денежными средствами.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.	Документальное оформление кассовых операций.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств.....	Error! Bookmark not defined.
4.	Организация и учет кассовых операций	Error! Bookmark not defined.
4.1.	Организация кассовых операций.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Расчеты с персоналом	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.	Учет расчетов по оплате труда.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.	Учет расчетов с подотчетными лицами	Error! Bookmark not defined.
	Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.	Учет прочих расчетов с персоналом.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Прочие расчеты наличными денежными средствами. Учет курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте	Error! Bookmark not defined.
5.	Учет операций по расчетным счетам	Error! Bookmark not defined.
6.	Учет операций по валютным счетам	Error! Bookmark not defined.
6.1.	Учет операций продажи и покупки валюты	Error! Bookmark not defined.
6.1.1.	Продажа валюты.....	Error! Bookmark not defined.
6.1.2.	Покупка валюты	Error! Bookmark not defined.
7.	Учет операций по специальным счетам	Error! Bookmark not defined.
7.1.	Учет операций по аккредитивам	Error! Bookmark not defined.
7.2.	Учет операций с чеками	Error! Bookmark not defined.
7.3.	Учет операций по корпоративным кредитным картам.....	Error! Bookmark not defined.
7.4.	Учет операций по другим специальным счетам в банках.....	Error! Bookmark not defined.
8.	Инвентаризация денежных средств.....	Error! Bookmark not defined.
8.1.	Инвентаризация наличных денежных средств.....	Error! Bookmark not defined.
8.2.	Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах	Error! Bookmark not defined.
	Приложение 1. Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе	Error! Bookmark not defined.

Общие положения

Настоящий внутренний Стандарт бухгалтерского учета (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности АК «АЛРОСА» информации о наличии и движении денежных средств Компании в российской и иностранной валюте, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах (кроме депозитных вкладов*), открытых в кредитных организациях на территории России и за ее пределами, а также платежных и денежных документов.

Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденного Банком России от 3 октября 2002 г. № 2-П (в редакции указания Банка России от 11 июня 2004 г. № 1442-У);
- Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 5 января 1998 г. № 14-П (в редакции указания Банка России от 31 октября 2002 г. № 1201-У);
- Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров ЦБ РФ от 22 сентября 1993 г. № 40 (в редакции письма Банка России от 26 февраля 1996 г. № 247).

Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Аккредитив - условное денежное обязательство, принимаемое банком (банком-эмитентом) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих всем

* Порядок бухгалтерского учета и отражения в отчетности Компании операций по депозитным вкладам в кредитных учреждениях регулируется внутренним Стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет финансовых вложений»

условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.

Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты, оплаченные путевки в дома отдыха и т.п. документы.

Корпоративная карта - банковская карта, которая позволяет ее держателю проводить операции по счету Компании.

Кредитная корпоративная карта - банковская карта, использование которой позволяет держателю, уполномоченному Компанией, осуществлять операции в размере предоставленной эмитентом кредитной линии и в пределах расходного лимита, установленного эмитентом в соответствии с условиями договора с Компанией, согласно перечню разрешенных операций.

Платежное поручение - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Расчетная корпоративная карта - банковская карта, использование которой позволяет держателю, уполномоченному Компанией, распоряжаться денежными средствами, находящимися на счете Компании в пределах расходного лимита, установленного эмитентом в соответствии с условиями договора с клиентом, согласно перечню разрешенных операций.

Чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.

Счета бухгалтерского учета

Для учета операций с денежными средствами в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

50-01 «Касса организации (рубли)»;

50-11 «Касса организации (доллары США)»;

50-12 «Касса организации (евро)»;

50-2 «Операционная касса»;

50-3 «Денежные документы»;

50-31 «Путевки санатория «Голубая волна»»;

50-32 «Путевки ОК «Прометей»»;

50-33 «Путевки профилактория «Горняк»»;

50-34 «Путевки «Кимпендэй»»;

50-35 «Путевки за счет соцстраха»;

51 «Расчетные счета»;

52 «Валютные счета»;

55 «Специальные счета в банках»;

55-2 «Чековая книжка»;

55-21 «Кредитная карта (авиабилеты)»;

57 «Переводы в пути».

Организация синтетического и аналитического учета денежных средств

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности структурные подразделения АК «АЛРОСА» организуют учет денежных средств в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Места хранения денежных средств: <ul style="list-style-type: none"> - касса (по каждой кассе); - расчетные счета (по каждому банку и каждому счету); - текущие валютные счета (по каждому банку и каждому счету); - транзитные счета (по каждому банку и каждому счету); - специальные счета (по каждому банку и каждому счету); - переводы в пути (по каждому переводу) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за сохранностью и движением денежных средств.
Валюта денежных средств: <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства в рублях; - денежные средства в иностранной валюте (по видам валют) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Виды специальных счетов: <ul style="list-style-type: none"> - аккредитивы; - специальные счета; - чековые книжки; - банковские карты 	Контроль за сохранностью и движением денежных средств.
Ограничения прав Компании на использование денежных средств: <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства, распоряжение которыми не ограничено; - денежные средства, распоряжение которыми ограничено внешними условиями (например, кредитными договорами, договорами залога и т.п.) 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за движением денежных средств.
Материально-ответственные лица (для наличных денежных средств и денежных документов)	Контроль за сохранностью денежных средств.

Документальное оформление операций с денежными средствами

При проведении операций с денежными средствами структурными подразделениями Компании оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Операции с наличными денежными средствами	Приходный кассовый ордер (унифицированная форма КО-1). Расходный кассовый ордер (унифицированная форма КО-2). Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (унифицированная форма КО-3). Кассовая книга (унифицированная форма КО-4). Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (унифицированная форма КО-5).
Движение безналичных денежных средств	Чек. Платежное поручение. Поручение банку на продажу валюты. Поручение банку на покупку валюты.
Операции с корпоративными картами	Слип / квитанция электронного терминала
Инвентаризация денежных средств	Акт инвентаризации наличных денежных средств (унифицированная форма ИНВ-15)

Документальное оформление кассовых операций

Кассовые операции оформляются в структурных подразделениях, филиалах и представительствах Компании в следующем порядке:

- 1) бухгалтерией составляются первичные документы по приходу и расходу денежных средств;
- 2) первичные документы регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных документов;
- 3) на основании первичных документов кассир производит записи в кассовую книгу;
- 4) кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета отрывной лист кассовой книги с приходными и расходными документами под расписку бухгалтера в кассовой книге.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы заполняются бухгалтерией четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или выписываются на машине (пишущей,

вычислительной). Подчистки, поправки или исправления в этих документах не допускаются.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир проверяет:

- наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере или заменяющем его документе разрешительной надписи (подписи) руководителя подразделения или лиц, на это уполномоченных;
- правильность оформления документов;
- наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления.

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денежных средств подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Прием наличных денежных средств в кассу подразделения производится в день составления приходных кассовых ордеров, подписанных главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным письменным распоряжением руководителя подразделения.

О приеме денежных средств выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

Наличные денежные средства, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход Компании.

Выдача наличных денежных средств из кассы производится по расходным кассовым ордерам в день их составления. Документы на выдачу денежных средств должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером подразделения или лицами на это уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя подразделения, его подпись на расходных кассовых ордерах не обязательна.

Выдача денежных средств в качестве оплаты труда, выплат пособий по социальному страхованию и стипендий производится кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя.

На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денежных средств за подписями руководителя и главного бухгалтера подразделения или лиц на это уполномоченных.

При выдаче денежных средств по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассиру предъявляется документ (паспорт или другой документ), удостоверяющий личность получателя. Кассир записывает в расходный кассовый ордер наименование и номер документа, кем и когда он выдан и забирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ составлен на выдачу денежных средств нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов. Однако в последнем случае запись о данных документа, удостоверяющего личность, на денежном документе, заменяющем кассовый расходный ордер, не производится.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Если выдача денежных средств производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денежных средств бухгалтерией указывается фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денежных средств.

Выдача денежных средств из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира.

Выдача денежных средств лицам, не состоящим в списочном составе подразделения, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

По авансам, полученным для оплаты труда, кассир обязан отчитаться в срок, указанный в платежной ведомости, для их выплаты. До истечения этого срока кассир ежедневно сдает в кассу остатки наличных денежных средств, не выданных по платежным ведомостям. Эти денежные средства сдаются в опечатанных сумках, пакетах и других упаковках главному (старшему) кассиру под расписку, с указанием объявленной суммы.

В кассе подразделения также хранятся денежные документы: путевки в дома отдыха и санатории, почтовые марки, единые и проездные билеты и др.

Поступление и выдача денежных документов, в том числе относящихся к бланкам строгой отчетности производятся по приходным и расходным кассовым ордерам с последующим составлением кассиром отчета по движению денежных документов.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денежных средств (денежных документов) по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Записи в кассовой книге ведутся в 2-х экземплярах через копировальную бумагу чернилами или шариковой ручкой, причем первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными и служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера подразделения.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денежных средств в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера подразделения или лица, его заменяющего. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера подразделения.

При условии обеспечения в структурном подразделении Компании полной сохранности кассовых документов кассовая книга может вестись автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде распечаток на бумажных носителях, включающих все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги в этих распечатках осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

Кассир после получения распечаток обязан проверить правильность составления указанных документов, подписать их и передать отчет кассира вместе с приходными и расходными кассовыми документами в бухгалтерию под расписку во вкладном листе кассовой книги.

Для учета наличных денежных средств, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям применяется книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств

Инвентаризация денежных средств проводится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) на основании приказа руководителя подразделения о проведении инвентаризации денежных средств. Для отражения результатов инвентаризации денежных средств, находящихся в кассе, используется акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе, составляемый в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ИНВ-15, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Ревизионной комиссией
Дата составления	Дата инвентаризации наличных денежных средств в кассе
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу

Акт подписывается всеми членами ревизионной комиссии и материально-ответственным лицом. Наличие подчисток и помарок в акте не допускается. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом.

При смене материально-ответственных лиц акт составляется в 3-х экземплярах. Третий экземпляр акта передается материально-ответственному лицу, сдавшему ценности.

Организация и учет кассовых операций

Организация кассовых операций

Для осуществления операций с наличными денежными средствами в структурных подразделениях, филиалах, представительствах Компании создается касса, помещение которой должно быть специально оборудовано для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств. Ответственность за создание таких условий несет руководитель подразделения (филиала, представительства).

Учет операций с денежными средствами, находящимися в кассе, осуществляет кассир, назначаемый приказом (распоряжением) руководителя структурного подразделения, филиала, представительства Компании или уполномоченного им лица.

С кассиром заключается договор о полной материальной ответственности, в соответствии с которым он несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный Компании, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам. В случае необходимости временной замены кассира, исполнение его обязанностей возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. С этим работником также заключается договор о полной материальной ответственности.

В случае внезапного оставления кассиром работы находящиеся у него под отчетом ценности немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются, в присутствии руководителя и главного бухгалтера подразделения или в присутствии комиссии из лиц, назначенных руководителем подразделения. О результатах пересчета и передачи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц.

Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами

Структурные подразделения, филиалы, представительства Компании могут иметь в своих кассах наличные денежные средства в пределах лимитов, установленных по согласованию с банками, которые в случае необходимости могут быть пересмотрены.

Структурные подразделения, филиалы, представительства имеют право хранить в своих кассах наличные денежные средства сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше 3-х рабочих дней (для подразделений, расположенных в районах Крайнего

Севера и приравненных к ним местностях - до 5 дней), включая день получения денег в банке.

Накопленные в кассах наличные денежные средства сверх установленных лимитов сдаются по окончании рабочего дня в банк. При превышении на конец дня установленного лимита остатка денежных средств в кассе должностные лица подразделения и АК «АЛРОСА» могут быть подвергнуты штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с законодательством РФ расчеты наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке ограничиваются предельным размером, установленным Банком России.

При несоблюдении лимитов расчетов наличными денежными средствами должностные лица подразделения, уплатившего наличные средства, и АК «АЛРОСА» могут быть подвергнуты административному штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Расчеты с персоналом

Учет расчетов по оплате труда

Выплата из кассы и депонирование заработной платы отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выплачены аванс, заработная плата из кассы	70	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса»
Возвращены в кассу излишне выданные суммы оплаты труда	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Отражено депонирование не выданных в срок сумм заработной платы	70	76-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Выдана депонированная оплата труда	76-4	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 50 «Касса»

Учет расчетов с подотчетными лицами

Выдача денежных средств под отчет производится на основании заявления материально-ответственного лица, завизированного руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом.

Выдача денежных средств под отчет на административно-хозяйственные расходы производится при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданной подотчетной сумме.

Выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели, при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданной подотчетной сумме.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявляют в бухгалтерию подразделения авансовый отчет и производят окончательный расчет по ним.

1.1.1 Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте

Для оплаты командировочных расходов в иностранной валюте подразделения покупают иностранную валюту через уполномоченные банки или снимают наличную валюту с текущего валютного счета. Купленная иностранная валюта в полном объеме зачисляется уполномоченным банком на текущий валютный счет подразделения, и может использоваться только на оплату командировочных расходов в иностранной валюте через кассу.

Основанием для снятия наличной валюты с текущих валютных счетов является заявка, оформленная в порядке, установленном Банком России. Заявка оформляется на основании следующих документов:

- приказа о командировании работника в служебную командировку за пределы Российской Федерации с указанием фамилии, имени и отчества работника, предполагаемой даты выезда в командировку, предполагаемой даты возвращения или срока командирования, страна командирования;
- приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) Компании или уполномоченного им лица о норме суточных, установленной АК «АЛРОСА» для отдельных категорий работников.

Снятые с текущего валютного счета подразделения денежные средства приходяются в кассу в тот же день, а в кассовых документах проставляются одновременно две суммы - в иностранной валюте и в рублях. Сумма в рублях

определяется по курсу, установленному Банком России на дату оприходования денежных средств в иностранной валюте.

Иностранная валюта выдается под отчет выезжающему в служебную командировку работнику как аванс на командировочные расходы. В бухгалтерском учете выдача иностранной валюты работнику отражается в рублях по курсу, установленному Банком России на дату выдачи.

В срок не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки работник обязан представить в бухгалтерию структурного подразделения (филиала, представительства) авансовый отчет. Авансовый отчет составляется в иностранной валюте и в рублях.

Расходы работника, произведенные наличной иностранной валютой, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату утверждения авансового отчета. Расходы работника в иной иностранной валюте, чем валюта, выданная ему под отчет, пересчитываются в валюту, выданную ему под отчет, по курсу, рассчитанному исходя из курсов соответствующих валют к рублю, установленному Банком России на дату утверждения авансового отчета. Расходы работника, произведенные при оплате корпоративной кредитной картой, принимаются к бухгалтерскому учету по курсу, установленному Банком России на дату списания средств с кредитной карты.

Если работник, выезжавший в командировку, использовал выданный ему аванс не полностью, то его задолженность может быть погашена внесением в кассу суммы задолженности в иностранной валюте или в рублях. Валюта (иностранная или российская) погашения задолженности работников по неизрасходованным подотчетным суммам в иностранной валюте определяется приказом (распоряжением) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. Погашение задолженности подотчетного лица в рублях осуществляется по курсу, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

Полученная от работника наличная иностранная валюта подлежит сдаче в кредитную организацию в течение 10 дней с момента возвращения в кассу подотчетным лицом денежных средств. Неиспользованный на командировочные расходы аванс в случае несостоявшейся командировки должен быть возвращен в уполномоченный банк в течение 5 рабочих дней с даты предполагаемой командировки.

При наличии перерасхода по авансу, выданному в иностранной валюте, у работника, выезжавшего в командировку, задолженность структурного подразделения (филиала, представительства) перед работником может быть погашена путем выдачи наличными суммы задолженности в иностранной валюте или в рублях или перечислением суммы в иностранной валюте или рублях на счет работника в уполномоченном банке. Валюта (иностранная или российская) расчетов с работниками по перерасходам командировочных расходов в иностранной валюте определяется приказом (распоряжением) руководителя

структурного подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. Погашение задолженности перед подотчетным лицом в рублях осуществляется по курсу, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

Операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выданы под отчет денежные средства в рублях	71-2	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Выданы под отчет денежные документы	71-2	50-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Выданы денежные средства в иностранной валюте на оплату командировочных расходов по курсу на дату выдачи	71-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возвращены неизрасходованные подотчетные суммы и денежные документы в кассу (суммы в иностранной валюте – по курсу на дату возврата)	50-01, 50-11, 50-12, 50-3	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возмещен перерасход израсходованных подотчетных сумм на основании авансового отчета работника (перерасход в иностранной валюте – по курсу на дату выдачи денежных средств)	71-2	50-01, 50-11, 50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Начислены положительные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	50-11, 50-12	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	91-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12;

1	2	3	4
			ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Учет прочих расчетов с персоналом

Прочие расчеты наличными денежными средствами с работниками Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Предоставлены займы работникам	73-1	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Возвращены работниками займы (проценты по займам) в кассу	50-01	73-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Внесены виновным лицом денежные средства в кассу в счет погашения материального ущерба, причиненного им	50-01	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выплачена материальная помощь работникам	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса»
Погашена работниками задолженность за товары, купленные в кредит, наличными средствами	50-01	73	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Оплачена работником задолженность за проданные квартиры	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Оплачены путевки за работника	73	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с

1	2	3	4
			персоналом по прочим операциям»
Выдано пособие по смерти работника за счет средств социального страхования	69	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса»
Выплачены дивиденды работникам Компании	70	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Выплачены из кассы дивиденды лицам, не являющимся работниками Компании	75-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»
Выкуплены за наличный расчет собственные акции у акционеров	81	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 81 «Собственные акции (доли)»

Прочие расчеты наличными денежными средствами. Учет курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте

Стоимость иностранной валюты в кассе пересчитывается в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец отчетного месяца. Курсовые разницы отражаются структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании в составе внереализационных доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие операции с наличными денежными средствами и курсовые разницы по денежным средствам в кассе в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Отражен возврат поставщиками ранее полученных ими платежей	50-01, 50-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Получен аванс наличными в счет поставки продукции	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена продажа продукции (работ, услуг) за наличный расчет	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Поступили в кассу суммы по предъявленным претензиям	50-01, 50-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили в кассу денежные средства в счет прибыли, полученной от совместной деятельности	50-01, 50-2	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Поступили в кассу денежные средства от другого структурного подразделения	50-01, 50-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены положительные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе	50-11, 50-12	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7, п. 11 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Сданы денежные средства из кассы в банк на расчетный счет	51	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета» и счета 50 «Касса»
Сданы денежные средства из кассы в банк на валютный счет	52	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Произведены расчеты наличными с поставщиками и подрядчиками	60	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 50 «Касса»
Выданы денежные средства в погашение убытков от совместной деятельности	76-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы наличные денежные средства структурным подразделениям	79-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены отрицательные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе	91-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена недостача денежных средств в кассе	94	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Учет операций по расчетным счетам

Операции по движению денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах подразделений Компании, открытых в кредитных организациях, отражаются на счете 51 «Расчетный счет». К счету 51 «Расчетный счет» структурные подразделения Компании открывают субсчета для учета движения денежных средств на каждом счете, открытом структурным подразделением в кредитных организациях.

При открытии и закрытии банковского счета Компания обязана в десятидневный срок известить об этом налоговый орган по месту учета структурного подразделения. При этом операции по движению денежных средств на вновь открытых расчетных счетах начинают производиться только после получения от налогового органа подтверждения о получении извещения подразделения об открытии счета в банке.

Списание денежных средств со счета осуществляется банком на основании платежных поручений, подписанных руководителем и главным бухгалтером структурного подразделения Компании или иными должностными лицами, имеющими право подписи платежных поручений.

Без распоряжения подразделения Компании списание денежных средств, находящихся на счете, допускается по решению суда, а также в иных случаях, установленных законодательством или предусмотренных договором между банком и Компанией.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним документов на дату осуществления банком платежей с расчетного счета или зачисления поступивших средств на расчетный счет. Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы	51	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса»
Зачислены на расчетный счет денежные средства с других расчетных счетов Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета описание счета 51 «Расчетные счета»
Зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы по аккредитивам	51	55	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»

1	2	3	4
Возвращены займы, выданные другим организациям	51	58-3	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 15/01, п. 10
Возвращен вклад по договору простого товарищества (совместной деятельности)	51	58-4	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»
Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам	51	60	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены авансовые платежи от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены средства от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (товаров, работ, услуг)	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены краткосрочные кредиты банков	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены средства от размещения краткосрочных облигаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Получены краткосрочные займы от других организаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены долгосрочные кредиты банков	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5

1	2	3	4
Получены средства от размещения долгосрочных облигаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получены долгосрочные займы от других организаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал	51	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 75 «Расчеты с учредителями»
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили невыясненные суммы	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам со страховыми организациями	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	51	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от других структурных подразделений Компании	51	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальной к взысканию	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
			ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены банком проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6
Поступили денежные средства от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Получены в кассу денежные средства с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства на аккредитив или специальный счет с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены с расчетного счета денежные средства на другие расчетные счета структурного подразделения	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Перечислены денежные средства на счета других структурных подразделений Компании	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Списаны со счета денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	58-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены ценные бумаги других организаций	58-2, 58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены векселя других организаций	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
Выданы займы дочерним и зависимым обществам, другим сторонним организациям	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Перечислен вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены прочие финансовые вложения	58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в оплату поставленной продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены векселя Компании, выданные в счет обеспечения задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены векселя Компании, выданные в счет обеспечения задолженности перед бюджетом	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены финансовые векселя Компании	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Уплачены проценты по векселям выданным	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 18; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2
Возвращены покупателям и заказчикам излишне полученные средства в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 51 «Расчетные счета»
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 51 «Расчетные счета»

1	2	3	4
Погашены краткосрочные кредиты и займы	66	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по краткосрочным кредитам и займам	66	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены долгосрочные кредиты и займы	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по долгосрочным кредитам и займам	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Перечислены налоги и сборы	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены платежи по социальному страхованию и обеспечению	69	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена заработная плата на кредитные карты сотрудников	70	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены дивиденды акционерам	75-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства платежному агенту на выплату процентов (купонного	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и

1	2	3	4
дохода) по облигациям, погашение облигаций			кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства по расчетам по страхованию	76-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»; НК РФ, ст. 263
Перечислены денежные средства по расчетам по претензиям	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 51 «Расчетные счета»
Списаны банком денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» счета 51 «Расчетные счета»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Оказана безвозмездная финансовая помощь сторонним организациям и физическим лицам	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счета 51 «Расчетный счет»; ПБУ 10/99, п. 12;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 270, подп. 16

Учет операций по валютным счетам

Операции по движению денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Компании, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами отражаются на счете 52 «Валютный счет».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним документов. Разрешения Банка России на операции, связанные с движением капитала, оформляются Казначейским управлением Компании в случаях, установленных Федеральным законом о валютном регулировании и валютном контроле от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ)..

Переводы с валютного счета осуществляются на основании платежного поручения, подписанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами.

Для учета валютных операций в обслуживающих банках АК «АЛРОСА» открываются следующие валютные счета:

- *транзитный* - для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте;
- *текущий* - для учета средств, поступивших с транзитного счета после обязательной продажи экспортной выручки, для учета перечислений в оплату счетов поставщиков, в кассу на командировочные расходы и т.п.;
- *специальный транзитный счет* – для учета операций покупки иностранной валюты на валютном рынке и ее обратной продажи.

Бухгалтерский учет операций по счетам в иностранной валюте ведется в рублях по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции по счету. Оперативный учет операций по счетам в иностранной валюте ведется также в соответствующей валюте.

Остатки средств на счетах в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю, установленного Банком России на дату совершения операции и на конец отчетного месяца. Результаты переоценки (курсовые разницы) учитываются в составе внереализационных доходов и расходов Компании.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по валютным счетам отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены на валютный счет денежные средства, сданные из кассы	52	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет денежные средства с транзитного валютного счета	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет неиспользованные суммы по аккредитивам	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет денежные средства с других текущих валютных счетов	52	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Возвращены излишне уплаченные поставщикам и подрядчикам валютные средства	52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены на транзитный счет средства от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг)	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на транзитный счет авансовые платежи от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг)	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены краткосрочные кредиты и займы	52	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены долгосрочные кредиты и займы	52	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Зачислены на валютный счет денежные средства, сданные	52	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными ли-

1	2	3	4
подотчетными лицами			цами»
Получены денежные средства в иностранной валюте по расчетам со страховыми организациями	52	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены невыясненные суммы	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	52	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	52	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальная ко взысканию	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены проценты на остаток денежных средств на валютном счете	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной ва-	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и

1	2	3	4
люте			91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Поступили денежные средства с валютного счета в кассу	50	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены с валютного счета денежные средства на другие валютные счета структурного подразделения	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства на валютные счета других структурных подразделений Компании	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства с валютного счета на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги, ценные бумаги сторонних организаций, номинированные в иностранной валюте	58-1, 58-2, 58-5	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта в оплату продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам в валюте	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Возвращены покупателям и заказчикам средства, излишне полученные в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»
Погашены краткосрочные кредиты и займы	66	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по краткосрочным кредитам и займам	66	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены долгосрочные кредиты и займы	67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по долгосрочным кредитам и займам	67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Уплачены таможенные пошлины в иностранной валюте	68	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «расчеты по налогам и сборам» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта по расчетам по страхованию	76-1	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта по расчетам по претензиям	76-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и

1	2	3	4
			52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13
Списаны ошибочно зачисленные средства (невъясненные суммы)	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 52 «Валютные счета»
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списаны банком с валютного счета средства за расчетно-кас-	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Ва-

1	2	3	4
совое обслуживание			лютный счет»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

Учет операций продажи и покупки валюты

Операции продажи и покупки валюты отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА» на дату совершения соответствующих операций. Операции продажи и покупки валюты по форвардным и фьючерсным сделкам отражаются в бухгалтерском учете на дату фактического исполнения сторонами обязательств по сделке (фактической покупки или продажи валюты). До момента фактического исполнения обязательств по форвардным и фьючерсным сделкам записи на счетах бухгалтерского учета не производятся.

Продажа валюты

Продажа валюты осуществляется на основании заявления на продажу валюты, подписанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами. Обязательная продажа валюты производится в случаях и по нормативам, установленным Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ и Банком России.

Доходы и расходы от продажи валюты учитываются в составе операционных доходов и расходов АК «АЛРОСА». Доходами от продажи валюты является рублевая выручка, подлежащая зачислению на расчетные счета АК «АЛРОСА» в соответствии с извещением банка о продаже валюты. Расходами при продаже валюты являются:

- *стоимость проданной иностранной валюты, рассчитанная в рублях по курсу Банка России на дату продажи;*
- *стоимость услуг банка (без учета НДС) по продаже валюты.*

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по обязательной и текущей продаже валюты отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана валюта с транзитного валютного счета для обязательной продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Зачислена на текущий валютный счет часть валютной выручки, не подлежащая обязательной продаже	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Списана валюта с текущего валютного счета для текущей продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы на средства в иностранной валюте в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на средства иностранной валюте в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана проданная банком валюта на дату, указанную в извещении банка о продаже валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11
Зачислен на расчетный счет организации рублевый эквивалент от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списаны банком средства в оплату услуг по продаже валюты, не удержанные при перечислении рублевого эквивалента	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265 п. 1 подп. 15

Покупка валюты

Покупка валюты осуществляется на основании поручения банку на покупку валюты, подписанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами.

В бухгалтерском учете операции по покупке валюты отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 51 «Расчетные счета»
Приобретенная валюта зачислена на текущий валютный счет	52	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 57 «Переводы в пути»
Начислены положительные курсовые разницы, возникшие с даты покупки валюты банком до ее зачисления на текущий счет организации	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы, возникшие с даты покупки валюты банком до ее зачисления на текущий счет организации	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена прибыль от покупки валюты	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 «Переводы в пути»
Отражены убытки от покупки валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 «Переводы в пути»
Отражена стоимость услуг банка по покупке валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 57 «Переводы в пути»

Учет операций по специальным счетам

Операции по движению денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках». На счете 55 «Специальные счета в банках» отражаются также денежные средства, подлежащие резервированию Компанией в счет обеспечения обязательств по кредитам в соответствии с условиями кредитных договоров.

Учет операций по аккредитивам

При открытии аккредитива денежные средства зачисляются на специальный счет в банке за счет собственных средств Компании или кредитов банка. Расходы Компании по открытию и обслуживанию аккредитивов учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов.

Аккредитив открывается для каждого поставщика (подрядчика), с которым осуществляются расчеты. Платеж по аккредитиву производится в безналичном порядке путем перечисления суммы аккредитива на счет поставщика (подрядчика).

Получить средства с аккредитива поставщик (подрядчик) может только после представления в банк документов, подтверждающих выполнение им договорных обязательств (поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг) согласно договору с АК «АЛРОСА». Неиспользованные в аккредитивах денежные средства восстанавливаются банком на тот счет Компании, с которого они были перечислены.

Аккредитивы подразделяются на:

- покрытые, если денежные средства списываются с расчетного счета Компании и депонируются банком для последующих платежей поставщику (подрядчику). Распоряжаться денежными средствами, находящимися в покрытых аккредитивах, Компания не может;
- непокрытые (гарантированные), если банк поставщика (подрядчика) списывает денежные средства с корреспондентского счета банка подразделения в пределах суммы, на которую открыт аккредитив. Средства Компании остаются в обороте до момента списания денег с корреспондентского счета обслуживающего банка. Сумма, на которую открыт непокрытый аккредитив, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оплате услуг банка за открытие и обслуживание аккредитива отражаются Компанией в составе операционных расходов.

Операции с аккредитивами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены денежные средства на аккредитив с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Зачислены средства на аккредитив с валютного счета	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Открыт аккредитив в счет краткосрочных кредитов банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Открыт аккредитив в счет долгосрочных кредитов банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Списана с расчетного или текущего валютного счета Компании стоимость услуг банков по открытию и обслуживанию аккредитива	91-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»

1	2	3	4
Отражены положительные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»

Учет операций с чеками

Порядок и условия использования чеков в платежном обороте регулируются параграфом 5 главы 46 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для осуществления расчетов с использованием чеков, подразделения депонируют необходимые для этого средства на специальном счете в банке. Учет чеков ведется структурными подразделениями на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Суммы по чекам, выданным структурными подразделениями, но не предъявленным к оплате в банк или не оплаченным банком, остаются на специальном счете, неиспользованные чеки возвращаются в банк.

В бухгалтерском учете операции с чековыми книжками отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены денежные средства на специальный счет для осуществления расчетов с исполь-	55-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»

1	2	3	4
зованием чеков			
Отражены полученные из банка бланки чеков (чековые книжки)	006	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 006 «Бланки строгой отчетности»
Списаны использованные бланки чеков (чековые книжки)	-	006	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 006 «Бланки строгой отчетности»
Отражена за балансом сумма, на которую выписан чек, до момента ее списания банком со счета структурного подразделения	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Списаны средства со счета структурного подразделения по чеку, предъявленному к оплате	60, 76, другие счета	55-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Отражена за балансом оплата выписанного чека	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет операций по корпоративным кредитным картам

Перечень лиц, имеющих право расчетов корпоративными картами Компании, и лимиты расходов для каждого лица устанавливаются Президентом Компании или уполномоченным им лицом. Корпоративные карты не могут быть использованы для выплаты заработной платы и других выплат социального характера.

С использованием корпоративных карт могут быть осуществлены следующие операции:

- 1) получение наличных денежных средств в валюте Российской Федерации для осуществления расчетов на территории Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Банком России, связанных с хозяйственной деятельностью Компании на территории Российской Федерации, а также для оплаты расходов, связанных с командированием работников Компании в пределах Российской Федерации, в валюте Российской Федерации;
- 2) безналичная оплата расходов в валюте Российской Федерации, связанных с командированием работников Компании, в пределах Российской Федерации;
- 3) безналичные операции на территории Российской Федерации, связанные с основной деятельностью Компании, в валюте Российской Федерации;
- 4) безналичные операции на территории Российской Федерации, связанные с хозяйственной деятельностью Компании, в валюте Российской Федерации;

- 5) безналичная оплата в валюте Российской Федерации расходов представительского характера на территории Российской Федерации;
- 6) безналичная оплата расходов, связанных с командированием работников Компании в иностранные государства, в иностранной валюте;
- 7) безналичная оплата расходов представительского характера в иностранной валюте за пределами Российской Федерации;
- 8) получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами Российской Федерации для оплаты расходов, связанных с командированием работников Компании в иностранные государства.

При совершении операций, указанных в пунктах 1 - 5, в валюте Российской Федерации допускается списание средств со счетов Компании в иностранной валюте.

При совершении операций в иностранной валюте, указанных в пунктах 6 - 8, допускается списание средств со счетов Компании в валюте Российской Федерации. В этом случае иностранная валюта, приобретаемая банком-эмитентом карты за счет средств рублевых счетов Компании для последующего осуществления расчетов по операциям, совершенным в иностранной валюте, не зачисляется на текущий валютный счет Компании.

Средства, списанные со счета Компании в результате совершения операций, указанных в пунктах 1, 2, 4 - 8, считаются выданными Компанией под отчет держателю корпоративной карты.

Оправдательными документами, подтверждающими оплату расходов и списание средств с корпоративной карты, являются документы на бумажном носителе (слип, квитанция электронного терминала) и / или в электронной форме (документ из электронного журнала терминала или банкомата), а также иные документы (квитанция банкомата и пр.), предусмотренные банковскими правилами и / или договорами, заключенными между участниками расчетов.

Документами, подтверждающими командировочные расходы, оплаченные с использованием корпоративной карты, являются счета за проживание, билеты на транспорт, квитанции, чеки и иные документы с приложением оригиналов слипов, квитанций электронных терминалов / банкоматов по всем операциям, совершенным с использованием корпоративных карт, а также авансовые отчеты о командировках.

В бухгалтерском учете операции по корпоративным картам отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

1	2	3	4
Перечислены денежные средства на расчетную корпоративную карту	55-21	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Поступили денежные средства на кредитную корпоративную карту	55-21	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Списана стоимость услуг банка за открытие корпоративной карты	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Списаны денежные средства в оплату операций, произведенные по корпоративной карте	71	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Погашен кредит банка	66, 67	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Списаны денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражены положительные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	55-21	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Учет операций по другим специальным счетам в банках

Операции по другим специальным счетам в банках отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Возвращены на специальный счет средства, излишне уплаченные поставщикам и подрядчикам	55	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены на специальный счет средства от покупателей и заказчиков в оплату продукции (работ, услуг)	55	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Зачислены на специальный счет краткосрочные кредиты банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Зачислены на специальный счет долгосрочные кредиты банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены на специальный счет невыясненные суммы	55	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на специальный счет доходы от участия в других организациях	55	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены на специальный счет денежные средства от других структурных подразделений	55	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и

1	2	3	4
Компании			79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены положительные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 6
Перечислены средства со специальных счетов на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства со специальных счетов на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета при покупке государственных ценных бумаг, ценных бумаг сторонних организаций	58-1, 58-2, 58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена выдача займа дочерним и зависимым обществам, сторонним организациям со специального счета	58-3	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислен со специального счета вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату прочих финансовых вложений	58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета средства, излишне полученные от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 55 «Специальные счета в банках»

1	2	3	4
Погашены со специального счета краткосрочные кредиты банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены со специального счета проценты по краткосрочным кредитам банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены со специального счета долгосрочные кредиты банков	67	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены со специального счета проценты по долгосрочным кредитам банков	67	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Перечислены со специального счета дивиденды акционерам	75-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 55 «Специальные счета в банках»
Списаны ошибочно зачисленные суммы	76	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 55 «Специальные счета в банках»
Списаны банком со специального счета денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

1	2	3	4
Отражены отрицательные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Инвентаризация денежных средств

Порядок и сроки проведения инвентаризации денежных средств, состав инвентаризационных комиссий утверждают руководители структурных подразделений Компании в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация наличных денежных средств

Инвентаризация наличных денежных средств проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годового отчета;
- при смене кассира;
- если были выявлены факты хищения наличных денег;
- если наличные деньги были частично или полностью уничтожены из-за чрезвычайных ситуаций.

В ходе инвентаризации кассы инвентаризационной комиссией проверяются:

- наличие заключенного с кассиром договора о его полной материальной ответственности;
- правильность подсчета итогов страниц кассовой книги и переноса сумм остатков наличных денег с одной страницы на другую (выборочно);
- наличие установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе;
- соответствие дат в расходных кассовых ордерах и дат фактической выдачи денежных средств (выборочно);
- правильность корреспонденции счетов по кассовым документам (выборочно);
- своевременность депонирования невыплаченных сумм заработной платы.

Основными документами, изучаемыми при инвентаризации кассы, являются:

- кассовая книга,
- отчеты кассира,
- приходные и расходные кассовые ордера,
- журнал (книга) регистрации приходных и расходных кассовых ордеров,
- журнал (книга) регистрации доверенностей,
- журнал (книга) регистрации депонированных сумм,
- журнал (книга) регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей,
- оправдательные документы к кассовым документам.

Проверка оприходования в кассах подразделений наличных денежных средств, полученных из банка, проводится по корешкам чеков и по выпискам банка. Если на них имеются следы подчисток, исправлений, а также при расхождении сумм

остатков инвентаризационная комиссия получает в банке выписку из расчетного счета и сверяет записи в бухгалтерии с данными выписки.

Списание денежных средств выборочно проверяется по документам, приложенным к кассовым отчетам, на которых должны быть расписки получателей, штампы «Оплачено» с указанием даты.

Проверка фактического наличия в кассах подразделений бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально-ответственным лицам.

Выявленные в ходе инвентаризации недостачи денежных средств (денежных документов) относятся на материально-ответственных лиц. Выявленные в ходе инвентаризации излишки денежных средств приходяются и относятся на внереализационные доходы Компании.

Результаты инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена недостача денежных средств (денежных документов) в кассе по результатам инвентаризации	94	50-01, 50-11, 50-12, 50-2, 50-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Недостача денежных средств (денежных документов) в кассе отнесена на материально-ответственное лицо	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Оприходован излишек денежных средств (денежных документов) в кассе, обнаруженных в ходе инвентаризации	50	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 250, п. 20

Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах

Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

В ходе инвентаризации денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах комиссия получает:

- прямое подтверждение наличия сумм на счетах в банках на отчетную дату или дату проведения инвентаризации;
- данные для сопоставления сумм на счетах в банках и в бухгалтерской отчетности (выборочно);
- подтверждение необычных задержек в зачислении денег в банк (на предмет возможных хищений за счет накопления и перераспределения во времени);
- данные для выборочной проверки законности платежей со счетов и поступления на них.

Инвентаризационная комиссия выборочно проводит сверку выписок банка на конец отчетного периода или дату инвентаризации с данными синтетических и аналитических счетов подразделения.

Если подразделение получает средства на финансирование своей деятельности от других организаций на определенный срок и на определенные цели, инвентаризационная комиссия проверяет порядок зачисления сумм денежных средств на соответствующие счета, сроки возврата и начисления процентов.

При инвентаризации средств на валютном счете комиссией выборочно проверяется правильность пересчета сальдо в валюте в рубли на основании официального курса рубля, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся на дату инвентаризации сумм на счетах бухгалтерского учета с данными выписок учреждения банка, квитанций почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Приложение 1. Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе

Унифицированная форма № ИНВ-15
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код
		0317013
(организация)		
(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
Вид операции		

Акт

Номер документа	Дата составления	

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся в кассе по состоянию на «__» _____ 20__ г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1) наличных денег _____ руб. _____ коп.

2) марок _____ руб. _____ коп.

3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.

4) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.

цифрами

прописью

_____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.

цифрами

прописью

_____ руб. _____

коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____,

расходного № _____

Председатель комиссии _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Члены комиссии:

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 « ____ » _____ 20__ г.

Оборотная сторона формы № ИНВ-15

Объяснение причин излишков или недостач: _____

Материально ответственное лицо _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Решение руководителя организации _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 « ____ » _____ 20__ г.

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава VIII. Учет кредитов и займов

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

Оглавление

1.	Общие положения.....	Error! Bookmark not defined.
1.1.	Нормативная база.....	Error! Bookmark not defined.
1.2.	Термины и понятия.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.	Счета бухгалтерского учета.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Организация синтетического и аналитического учета задолженности по кредитам и займам.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.	Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Документальное оформление операций с кредитами и займами	Error! Bookmark not defined.
	Карточка учета задолженности по кредитам и займам ...	Error! Bookmark not defined.
	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Error! Bookmark not defined.
4.	Учет расчетов по кредитам и займам	Error! Bookmark not defined.
4.1.	Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в рублях.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Учет расчетов по займам, полученным в результате учета векселей Компании	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Учет облигационных займов	Error! Bookmark not defined.
4.5.	Учет расчетов по овердрафтам	Error! Bookmark not defined.
4.6.	Учет операций по товарным кредитам	Error! Bookmark not defined.
5.	Порядок учета затрат по кредитам и займам..	Error! Bookmark not defined.
5.1.	Учет расходов на привлечение заемных средств..	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Учет расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.1.	Порядок начисления процентов по кредитам и займам	Error! Bookmark not defined.
5.2.2.	Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям	Error! Bookmark not defined.
5.2.3.	Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям	Error! Bookmark not defined.
5.2.4.	Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам.....	Error! Bookmark not defined.
6.	Учет операций по передаче имущества в залог ..	Error! Bookmark not defined.
7.	Инвентаризация расчетов по кредитам и займам	Error! Bookmark not defined.

Приложение 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам.....Error! Bookmark not defined.

Приложение 2. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....Error! Bookmark not defined.

Общие положения

Настоящий внутренний Стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее — Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о задолженности по полученным кредитам и займам и затратах, связанных с их привлечением и обслуживанием. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. № 60н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н).

Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Андеррайтер – лицо, принявшее обязательство разместить ценные бумаги от имени эмитента или от своего имени, но за счет и по поручению эмитента.

Вексель – долговая ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Дисконт по векселю – разница между суммой, указанной в векселе, и суммой, полученной при его размещении (учете).

Заем – передача одной стороной (займодавцем) в собственность другой стороне (заемщику) денег или вещей, определенных родовыми признаками с условием возврата в установленный договором займа срок такой же суммы или равного количества вещей.

***Залог** – форма обеспечения исполнения обязательств должником по договору кредита или займа. Предметом залога может быть всякое имущество, в том числе вещи и права требования.*

Залогодатель – владелец заложенного имущества.

Залогодержатель – кредитор по обеспеченному залогом обязательству.

Ипотека – залог недвижимого имущества (земельных участков, предприятий, зданий и сооружений). Договор залога недвижимого имущества (договор об ипотеке) подлежит обязательной государственной регистрации.

Коммерческий кредит – предоставление отсрочки (рассрочки) платежа за товары (работы, услуги).

Кредит – предоставление банком или иной кредитной организацией денежных средств сторонней организации (заемщику) с условием возврата в установленный срок суммы долга и процентов.

Кредитная линия – предоставление банком или иной кредитной организацией денежных средств сторонней организации (заемщику) путем нескольких выплат определенных договором (соглашением) сумм (траншей) в обусловленные сроки с соблюдением одного или обоих из следующих условий: (а) общая сумма предоставленных заемщику денежных средств не превышает определенного договором (соглашением) лимита; (б) размер единовременной задолженности заемщика не превышает установленного договором (соглашением) лимита.

Купонный доход – вид дохода по облигациям, исчисляемого в процентах от их номинальной стоимости, сумма (ставка) и периодичность выплаты которого определяются условиями размещения облигаций.

Облигация – эмиссионная долговая ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента.

Овердрафт – кредитование банковского счета, при котором банк осуществляет платежи со счета клиента несмотря на отсутствие денежных средств на счете.

Поручительство – обязательство одного лица (поручителя) отвечать перед кредитором другого лица за погашение последним его долга полностью или частично.

Процент по кредиту (займу) – плата за кредит (заем), установленная договором кредита (займа).

Синдицированный кредит – кредит, предоставление денежных средств по которому осуществляется несколькими банками или иными кредитными организациями.

Текущая задолженность по долгосрочным кредитам и займам – часть задолженности по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 1 года после текущей даты.

Товарный кредит – кредит (заем), предоставленный вещами, определенными родовыми признаками, с условием возврата в установленный срок вещей того же рода и качества.

Счета бухгалтерского учета

Для учета расчетов по кредитам и займам в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет 1 год и менее.

На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет более 1 года.

В годовой и квартальной бухгалтерской отчетности Компании часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение 1 года после отчетной даты, и проценты по долгосрочным кредитам и займам отражаются в составе краткосрочных обязательств Компании. В бухгалтерском учете перевод текущей части задолженности по долгосрочным кредитам и займам со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» не производится, то есть перевод задолженности по кредитам и займам из состава долгосрочной в краткосрочную в главной книге оборотами периода не отражается, в балансе суммы задолженности распределяются между краткосрочной и долгосрочной на основании данных вспомогательных аналитических таблиц.

Для учета выданных АК «АЛПРОСА» обеспечений обязательств по кредитам и займам используются следующие забалансовые счета бухгалтерского учета:

0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)»;

009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

0090zb «Товары в залоге (выданные)».

Счет 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)» используется для учета принадлежащих АК «АЛПРОСА» ценных бумаг сторонних организаций, находящихся в залоге.

Счет 009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные» применяется для учета векселей АК «АЛПРОСА», выданных в обеспечение обязательств Компании, в том числе по кредитам и займам.

На счете 0090zb «Товары в залоге (выданные)» учитывается балансовая стоимость других видов имущества, переданного АК «АЛПРОСА» в залог: основных средств, алмазного сырья, денежных средств и др.

*Забалансовый учет переданного в залог имущества ведется в соответствии с разделом **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.*

Организация синтетического и аналитического учета задолженности по кредитам и займам

Бухгалтерский учет расчетов АК «АЛРОСА» по кредитам и займам осуществляется Главной бухгалтерией Компании.

Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам

Единицей бухгалтерского учета кредитов и займов является задолженность по каждому договору кредита или займа.

Единицей бухгалтерского учета синдицированных кредитов и займов является задолженность перед каждым займодавцем по договору о предоставлении синдицированного кредита или займа.

Единицей бухгалтерского учета облигационных займов является один выпуск (транш) облигаций Компании.

Аналитический учет задолженности по кредитам и займам

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Вид кредитов и займов: - кредиты банков; - облигационные займы; - займы, предоставленные другими организациями	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок погашения задолженности по кредитам и займам: - долгосрочная; - краткосрочная	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за погашением кредиторской задолженности Компании.
Своевременность погашения задолженности: - срочная; - просроченная	Формирование отчетности по РСБУ.
Кредиторы и займодавцы: - дочерние организации; - зависимые организации; - прочие организации	Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования заемных средств: - на капитальное строительство; - на текущие нужды	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за использованием денежных

Аналитический признак	Цели группировки
	средств.
<p>Проценты по кредитам и займам:</p> <p><u>по кредитам в рублях:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - в пределах ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - сверх ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; <p><u>по кредитам в иностранной валюте:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 15% и менее или в пределах среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - более 15% или более среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях 	Формирование налоговой отчетности.
<p>Обеспечение обязательств по кредитам и займам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспеченные залогом имущества; - необеспеченные 	<p>Формирование отчетности по РСБУ.</p> <p>Формирование отчетности по МСФО.</p>

Документальное оформление операций с кредитами и займами

Операции с кредитами и займами отражаются в бухгалтерском учете на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Подтверждающие документы
Принятие к учету задолженности по кредитам и займам	<p>Копия кредитного договора или договора займа.</p> <p>Выписка банка о зачислении денежных средств на счета АК «АЛРОСА».</p> <p>Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита.</p> <p>Копия решения о выпуске облигаций, утвержденного Наблюдательным Советом АК «АЛРОСА» и зарегистрированного ФКЦБ.</p> <p>Копия проспекта эмиссии облигаций АК «АЛРОСА».</p> <p>Копия отчета об итогах выпуска облигаций АК «АЛРОСА», зарегистрированного ФКЦБ.</p> <p>Карточка учета задолженности по кредитам и займам.</p>
Начисление процентов по кредитам и займам	<p>Справка-расчет Казначейского управления.</p> <p>Копия кредитного договора или договора займа.</p>
Залог имущества АК «АЛРОСА» в обеспечение обязательств по договорам кредита или займа	<p>Копия договора залога.</p> <p>Копия акта приема-передачи векселей.</p> <p>Копия акта приема-передачи имущества (если по условиям договора оно передается залогодержателю)</p>
Погашение основного долга и процентов по кредитам и займам	<p>Выписка банка о перечислении денежных средств со счетов АК «АЛРОСА» в погашение задолженности.</p> <p>Копия соглашения о зачете встречных взаимных обязательств сторон.</p> <p>Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита.</p> <p>Копия отчета платежного агента о погашении облигаций и процентов (купона) по облигациям АК «АЛРОСА».</p>
Инвентаризация расчетов по кредитам и займам	<p>Акт инвентаризации расчетов.</p> <p>Подтверждение банка о состоянии расчетов по выданным кредитам.</p> <p>Акт сверки расчетов с займодавцем.</p>

Карточка учета задолженности по кредитам и займам

На каждый полученный кредит или заем бухгалтерией открывается карточка учета задолженности по кредитам и займам в порядке, описанном выше.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Возникновение задолженности по кредитам и займам
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет расчетов по кредитам и займам
Срок составления	В срок, установленный графиком документооборота Главной бухгалтерии АК «АЛРОСА», после получения от Казначейского управления копий документов, подтверждающих возникновение задолженности
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка ведется в электронном виде на каждую единицу учета задолженности по кредитам и займам и распечатывается по мере необходимости. После погашения задолженности по соответствующему кредиту или займу карточки, заполненные в электронном виде, распечатываются и хранятся в архиве Главной бухгалтерии Компании в течение 5 лет. Форма карточки учета задолженности по кредитам и займам приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

Карточки открываются на основании копий кредитных договоров (договоров займа, решений о выпуске облигаций, проспектов эмиссии и отчетов об итогах выпуска облигаций, утвержденных ФКЦБ), переданных в Главную бухгалтерию Компании Казначейским управлением. Копии заключенных кредитных договоров (договоров займа, решений о выпуске облигаций, проспектов эмиссии и отчетов об итогах выпуска облигаций) и дополнений и изменений к ним передаются в Главную бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Данные о залоге (обеспечении) по кредиту или займу, включая выдачу векселей в обеспечение обязательств, вносятся в карточку учета задолженности по кредитам и займам на основании копий договоров залога, актов приема-передачи векселей или другого имущества (если по условиям договора оно передается заимодавцу), полученных от Казначейского управления. Сроки передачи копий указанных документов Казначейским управлением в Главную бухгалтерию Компании устанавливаются графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Данные о процентах, начисленных по кредитам и займам, вносятся в карточку учета задолженности по кредитам и займам на основании справок-расчетов Казначейского управления. Справка-расчет передается Казначейским управлением в Главную бухгалтерию компании в течение 5 дней после окончания отчетного месяца.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Результаты инвентаризации задолженности Компании по кредитам и займам отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, оформляемой в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-17, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Основание составления	Оборотная ведомость расчетов по кредитам и займам за отчетный период
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в Главную бухгалтерию; второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии
Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вынесения окончательного решения.

Учет расчетов по кредитам и займам

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения. Даты возникновения задолженности и суммы, в которых она принимается к бухгалтерскому учету, приведены в Таблице 3.

Таблица 3

Вид кредита (займа)	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности
Денежными средствами	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.	Сумма, зачисленная на счета Компании.
Овердрафт	Дата платежа контрагентам Компании сверх средств, имеющихся на ее счете	Сумма, уплаченная сверх средств, имеющихся на счете Компании
Облигационный	Дата размещения облигаций Компании в соответствии с отчетом андеррайтера.	Номинальная стоимость размещенных облигаций или цена размещения (если она ниже номинала).
Учет векселей	Дата зачисления денежных средств на счета Компании	Сумма, причитающаяся Компании за учтенные векселя
Товарный	Дата приема-передачи имущества.	Рыночная стоимость полученного имущества (для алмазов и бриллиантов – преysкурantная цена).

Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в рублях

Задолженность по кредитам и займам отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в сумме фактически полученных денежных средств. По кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются расчеты по кредитам и займам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров составляет 12 месяцев и менее. По кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются расчеты по кредитам и займам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров составляет более 12 месяцев.

Переданное в залог имущество учитывается в зависимости от вида имущества на счетах 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)» или 0090zb «Товары в залоге (выданные)» по балансовой оценке до прекращения договора залога. Выданные в обеспечение задолженности по кредитам и займам векселя учитываются на счете 009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, указанной в векселе, до момента погашения векселей или их возврата.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по кредитам и займам, полученным в рублях, приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на расчетный, специальный счет	51, 55	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4 и 5
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 12, 14 и 16; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Начислены и переданы в Центральную бухгалтерию (до момента окончания строительства) проценты к уплате по кредитам и займам, использованным на капитальное строительство	79-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 29
Уплачены проценты по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 269
Погашена задолженность по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным

1	2	3	4
			кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 10
Отражен возврат векселя, имущества из залога	-	0070zb, 0090zb, 009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте

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 во внереализационные доходы или расходы Компании.

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, ведется в порядке, описанном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на транзитный или текущий валютный счет	52	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4, 5 и 9
Переведены суммы полученных кредитов и займов с транзитного валютного счета на текущий	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам по курсу на дату начисления	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67

1	2	3	4
			«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 12, 14 и 16; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Уплачены проценты по кредитам и займам по курсу на дату уплаты	66, 67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 269
Начислены положительные курсовые разницы по задолженности по кредитам и займам и начисленным процентам в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по задолженности по кредитам и займам и начисленным процентам в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Погашена задолженность по кредитам и займам	66, 67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 10
Отражен возврат векселя, имущества из залога	-	0070zb, 0090zb, 009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Раздел 4.3. «Учет расчетов по кредитам и займам, задолженность по которым выражена в условных денежных единицах» исключен приказом от 28.12.2006 N 166.

Учет расчетов по займам, полученным в результате учета векселей Компании

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 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 займам, полученным в результате учета векселей Компании кредитными и иными организациями, отражается в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена сумма, причитающаяся Компании за учтенные векселя	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражена за балансом выдача векселей Компании	009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Получены денежные средства за учтенные векселя	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены проценты, дисконт по векселям	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «а»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2;

1	2	3	4
			ст. 269
Перечислены денежные средства в погашение векселей	66, 67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражено погашение векселей Компании	-	009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Учет облигационных займов

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 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 операционных 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 по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В бухгалтерском учете облигационные займы отражаются в порядке, приведенном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено на основании отчета андеррайтера размещение облигаций Компании по номинальной стоимости или	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и

1	2	3	4
цене размещения, если она ниже номинальной			67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 18, подп. «б»
Отражено превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью	76	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получены денежные средства от размещения облигаций	51, 52, 55	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в соответствии с условиями выпуска облигаций проценты (купонный доход)	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 18; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
При начислении процентов (купонного дохода) по облигациям списывается превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью равномерно в течение срока обращения облигаций	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 10
При начислении процентов (купонного дохода) по облигациям доначисляется разница между ценой размещения облигаций до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения облигаций	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 270, подп. 12
Перечислены денежные средства платежному агенту на уплату процентов (купонного дохода), погашение (выкуп) облигаций	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражена уплата процентов (купонного дохода), погашение (выкуп) облигаций на основании отчета платежного агента	66, 67	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Учет расчетов по овердрафтам

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов с контрагентами, оплата которым была произведена банком, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Компании.

Порядок бухгалтерского учета расчетов по кредитам, полученным в форме овердрафтов, приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражен овердрафт в сумме, перечисленной банком контрагентам Компании, сверх средств, имеющихся на счете	60, 76, другие счета	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Начислены проценты за овердрафт	91-2	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 18; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Списаны банком средства со счета Компании в погашение задолженности и процентов за овердрафт	66	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Учет операций по товарным кредитам

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

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

Текущая рыночная стоимость полученных ценностей определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные у независимых поставщиков в течение месяца принятия товарного кредита к бухгалтерскому учету. Если такие же или аналогичные ценности в течение данного месяца не приобретались, рыночная стоимость ценностей, полученных по договору товарного кредита, может определяться на основании справок поставщиков или производителей таких же или аналогичных ценностей, информации органов статистики, прайс-листов торговых организаций, публикаций в специальных изданиях и других источников информации.

Получение ценностей по договорам товарного кредита оформляется актом приема-передачи соответствующего имущества.

Начисление процентов по товарным кредитам производится, если это прямо предусмотрено условиями договора.

Операции по товарным кредитам отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены материальные ценности по договору товарного кредита (алмазы и бриллианты – по прейскурантной стоимости, прочие ценности - по рыночной стоимости)	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Проданы товары, полученные по договору займа	90-2	41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары» и счета 90 «Продажи»
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС на продажную цену товаров, облагаемых налогом	90-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Получена плата от покупателей за проданные товары	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет по проданным товарам, облагаемым налогом	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращены займодавцу материалы, товары, аналогичные полученным, по балансовой стоимости	66, 67	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 41 «Товары»; ПБУ 15/01, п. 10
НДС, уплаченный при приобретении возвращенных материалов, товаров, списан на операционные расходы Компании	91-2	19-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Восстановлен ранее предъявленный к вычету из бюджета НДС, уплаченный при приобретении возвращенных материалов, товаров	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Возвращена займодавцу продукция собственного производства по фактической себестоимости	66, 67	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 43 «Готовая продукция»; ПБУ 15/01, п. 10
Восстановлен НДС, предъявленный к вычету при производстве возвращенной готовой продукции	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - прибыль	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, подп. 18
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - убыток	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

Порядок учета затрат по кредитам и займам

В затраты по кредитам и займам включаются расходы на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам.

Не включаются в затраты по кредитам и займам, а учитываются в составе общехозяйственных расходов следующие расходы Компании:

- расходы на содержание аппарата управления Компании;
- расходы на охрану, страхование предмета залога и другие расходы, произведенные с целью обеспечения сохранности предмета залога;
- командировочные расходы при поездках сотрудников Компании с целью привлечения кредитов и займов;
- другие общехозяйственные расходы.

Учет расходов на привлечение заемных средств

Перечень и порядок учета расходов на привлечение заемных средств приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Вид расходов	Порядок учета расходов
Услуги банков или иных организаций по организации синдицированного кредита	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Услуги организаторов эмиссии долговых ценных бумаг	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата за открытие счета для зачисления сумм кредита	В составе операционных расходов по мере списания со счета.
Комиссия банков или иных организаций за организацию кредита	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата за гарантийное обязательство	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся расходы в соответствии с условиями договора.
Расходы кредитора при предоставлении или организации кредита, возмещаемые в соответствии с условиями договоров (командировочные расходы кредитора, услуги юрисконсультов, другие финансовые, бухгалтерские, технические, консультационные услуги, полученные кредитором в связи с предоставлением или организацией кредита)	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Комиссия (учетный процент) банка или иной организации за учет векселей	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Консультационные и юридические услуги при привлечении заемных средств, в т.ч. путем	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соот-

Вид расходов	Порядок учета расходов
выпуска облигаций	в соответствии с условиями договора.
Услуги рейтинговых организаций	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги сторонних организаций по предоставлению обеспечения по облигационным займам	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций (при выпуске документарных облигаций), плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Госпошлина за регистрацию выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, за выдачу копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, копии зарегистрированного проспекта эмиссии ценных бумаг, копии зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, за совершение действий, связанных с выдачей разрешения на размещение и/или обращение ценных бумаг Компании за пределами РФ	В составе операционных расходов по мере начисления.
Расходы на публикацию информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых и обращающихся облигациях	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Услуги андеррайтера (биржи, депозитария и т.п.) по размещению облигаций	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Плата (госпошлина) за нотариальное удостоверение документов (копий документов) и/или подписей в связи с заключением кредитного договора (договора займа) или договора залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за получение информации регистрационных органов, в частности плата за предоставление выписки из Единого государственного реестра юридических лиц	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за государственную регистрацию договора залога недвижимого имущества	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.

Вид расходов	Порядок учета расходов
Стоимость услуг по оценке предмета залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Командировочные расходы работников Компании в связи с привлечением заемных средств	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Другие расходы по привлечению заемных средств	В составе операционных расходов отчетного периода, к которому относятся произведенные расходы.

Расходы (без учета налога на добавленную стоимость) на привлечение заемных средств принимаются к бухгалтерскому учету в составе операционных или общехозяйственных расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками услуг по привлечению заемных средств, предъявляется к вычету из бюджета в соответствии с положениями статьи 172 главы 21 НК РФ и учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе операционных или общехозяйственных расходов Компании в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет. Например, стоимость (без учета НДС) консультационных или юридических услуг, полученных в связи с планируемой эмиссией облигаций, отражается в составе операционных расходов Компании, даже если в момент получения таких услуг у Компании нет уверенности в том, что облигации действительно будут выпущены. При формировании облагаемой базы по налогу на прибыль расходы на привлечение заемных средств учитываются в соответствии с положениями статей 264 и 265 главы 25 НК РФ.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на привлечение заемных средств приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

1	2	3	4
Принят к учету на основании счетов-фактур НДС по услугам банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Списана со счета Компании плата за открытие счета, комиссия банка за организацию кредита для зачисления сумм кредита	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражена комиссия банков за организацию кредита, удерживаемая из суммы кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Удержана комиссия за организацию кредита из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражена плата за гарантийное обязательство	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Отражены на основании счетов банков или других организаций расходы кредитора в связи с предоставлением или организацией кредита (командировочные, консультационные, юридические, технические и др.), возмещаемые АК «АЛРОСА» по условиям кредитного договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15

1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость консультационных и юридических услуг при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Отражен на основании счетов-фактур банков, других организаций НДС на возмещаемые расходы кредитора, консультационные и юридические услуги	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Оплачены услуги банков, других организаций с расчетного, текущего валютного, специального счета АК «АЛРОСА»	76	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Удержана банками стоимость услуг из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражены на основании счетов поставщиков расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций, плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражена стоимость услуг рейтинговых организаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков НДС по услугам сторонних организаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1

Начислена госпошлина при государственной регистрации выпуска облигаций	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 333.33, п. 1, подп. 44-46
Уплачена госпошлина за государственную регистрацию выпуска облигаций	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по публикации информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых облигациях	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС на стоимость услуг сторонних организаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражена на основании счета стоимость услуг андеррайтера (биржи, депозитария) по размещению облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражен на основании счета-фактуры НДС на услуги по размещению облигаций	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг сторонних организаций по оценке предмета залога	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 40
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков НДС на стоимость услуг сторонних организаций по оценке предмета залога	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Отражены иные расходы по привлечению заемных средств	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, П. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

Учет расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам

Перечень расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам и порядок учета приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Вид расходов	Порядок учета расходов
Проценты по привлеченным заемным средствам (в т.ч. купонный доход по облигациям, процент (дисконт) по векселям)	В составе операционных расходов по мере начисления.
Курсовые разницы, относящиеся к процентам по кредитам и займам в иностранной валюте	В составе внереализационных доходов и расходов по мере начисления.
Суммовые разницы, относящиеся к процентам по кредитам и займам в иностранной валюте	В составе внереализационных доходов и расходов по мере возникновения.
Плата за досрочное погашение кредита (займа)	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг платежного агента по выплате процентов (купонного дохода) по облигациям и погашению облигаций	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по централизованному хранению облигаций, за ведение счета депо и реестра владельцев ценных бумаг т.п.	В составе операционных расходов по мере возникновения.
Другие расходы по обслуживанию задолженности	В составе операционных расходов по мере возникновения.

Порядок начисления процентов по кредитам и займам

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.

Например, Компанией получен кредит в сумме 20 млн. руб. под 12% годовых. Срок уплаты процентов по кредиту – 20 числа каждого месяца. По состоянию на 31 декабря отчетного года Компания должна начислить проценты по кредиту по ставке 12% годовых за период с 21 по 31 декабря. Аналогичным образом про-

центы по кредиту должны начисляться по состоянию на конец каждого отчетного месяца.

Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате в иностранной валюте, начисляются в рублях по курсу Банка России на дату начисления. На конец отчетного месяца и на дату фактической уплаты начисленные проценты переоцениваются в связи с изменением курса, установленного Банком России для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю РФ. Возникшие при переоценке курсовые разницы включаются во внереализационные доходы или расходы Компании.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке начисленных процентов, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы на проценты по кредитам и займам в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на проценты по кредитам и займам в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Проценты по заемным средствам, рассчитываемые в соответствии с условиями договоров в условных денежных единицах, начисляются в рублях по курсу на дату начисления, согласованному сторонами в договоре. Суммовые разницы, возникшие в связи с изменением согласованного сторонами курса условной денежной единицы на дату перечисления процентов, включаются во внереализационные доходы или расходы Компании. Переоценка процентов, рассчитываемых в условных денежных единицах, на конец отчетного месяца не производится.

Суммовые разницы, возникающие в связи с изменением курса условной денежной единицы на дату перечисления процентов, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены положительные суммовые разницы при перечислении процентов по кредитам и займам, рассчитанных в условных денежных единицах	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, подп. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы при перечислении процентов по кредитам и займам, рассчитанных в условных денежных единицах	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

Начисление процентов по договорам товарного кредита производится, если это прямо предусмотрено условиями договора. Начисление процентов по договорам товарного кредита, подлежащих уплате денежными средствами, отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от срока кредита. Уплата процентов денежными средствами отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Если по условиям договора товарного кредита уплата процентов производится товарами (готовой продукцией), сумма процентов к начислению отражается в сумме, равной балансовой стоимости ценностей, подлежащих передаче. Погашение процентов отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция». Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении материалов и товаров и производстве готовой продукции, переданных в счет уплаты процентов по товарным кредитам, возмещению из бюджета не подлежит. Ранее предъявленные к вычету суммы налога подлежат восстановлению и уплате в бюджет. Восстановление ранее предъявленного к вычету НДС отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость».

Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям

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 начисления купонного дохода до последнего дня каждого отчетного месяца.

Начисление и выплата купонного дохода по облигациям отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислен купонный доход по облигациям Компании в соответствии с условиями обращения облигаций и на конец отчетного квартала	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «б»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Перечислены денежные средства на выплату дохода по облигациям платежному агенту	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражена на основании отчета платежного агента выплата дохода держателям облигаций	66, 67	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Удержана платежным агентом из перечисленных денежных средств стоимость услуг по выплате дохода держателям облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям

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.

Начисление процентов (дисконта) по векселям отражается в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Начислен процент (дисконт) по векселям	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «а»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269

Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам

Прочие расходы по обслуживанию задолженности Компании по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана банком плата за досрочное погашение кредита со счета Компании	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражена стоимость услуг специализированных организаций по централизованному хранению облигаций, ведение счета депо, реестра владельцев ценных бумаг и т.п.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

1	2	3	4
Отражены другие расходы по обслуживанию задолженности Компании по кредитам и займам	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

Учет операций по передаче имущества в залог

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (АК «АЛРОСА») или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату акта приема-передачи соответствующего имущества по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату акта приема-передачи имущества по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет АК «АЛРОСА», отражаются в составе общехозяйственных расходов Компании по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» 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 в соответствии с Таблицей 6.

Таблица 6

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа). На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Алмазная продукция	<p>По фактической себестоимости.</p> <p>На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазной продукции (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазной продукции, 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> <p>На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 0070zб «Ценные бумаги в залоге (выданные)», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала</p>
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	<p>В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе АК «АЛРОСА»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам

Инвентаризация расчетов АК «АЛРОСА» по кредитам и займам производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) ежегодно перед составлением годовой отчетности на основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества и обязательств АК «АЛРОСА».

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» создается инвентаризационная комиссия в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией путем сверки остатков по счетам бухгалтерского учета с данными подтверждающих существование и размеры задолженности документов.

В ходе инвентаризации расчетов по кредитам и займам выборочно устанавливаются:

- наличие кредитных договоров и договоров займа;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете получения и погашения займов и кредитов;
- правильность отражения процентов за пользование заемными средствами;
- правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете операций по залогу имущества Компании.

Результаты инвентаризации расчетов по кредитам и займам должны быть сверены инвентаризационной комиссией с подтверждениями остатков задолженности по кредитам, полученными от банков, и актами сверки расчетов с другими займодавцами Компании. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой отчетности Компании. Наличие в отчетности неотрегулированных сумм расчетов по кредитам и займам не допускается.

Если при инвентаризации расчетов по кредитам и займам выявляется задолженность с истекшим сроком исковой давности, то суммы такой задолженности списываются на финансовые результаты Компании в составе внереализационных доходов на основании письменного обоснования Казначейского управления и юридической службы и приказа Президента Компании или уполномоченного им лица.

Приложение 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам

АК «АЛРОСА»

Структурное подразделение: _____

КРЕДИТНАЯ КАРТОЧКА № _____

Договор № _____ от «___» _____ 20__ г.	
Кредитор: _____ код, наименование кредитора	
Балансовый счет _____	
Условия договора	Фактическое исполнение
Дата начала _____	Получено _____
Дата окончания _____	Погашено _____
Сумма* _____	Остаток _____
Текущий курс _____	
Проценты	
Ставка ___ % в _____ (период)	Выплачено процентов _____
Начисление процентов:	Начислено процентов _____
Счет дебет _____ Счет кредит _____	Остаток _____
Цель кредита:	
Лимит кредитования _____	
Срок _____	Порядок использования _____
Штрафные санкции: основной долг проценты	
Примечание:	
Обеспечение	
Договор № _____ от «___» _____ 20__ г.	
Дата начала _____	Вид обеспечения _____
Дата окончания _____	Место нахождения имущества (АК «АЛРОСА»/ залогодержатель)
Забалансовый счет _____	
Стоимость по данным бухгалтерского учета _____	
Оценка по договору (залоговая стоимость) _____	

* Все суммы в карточке указываются в валюте, в которой получен кредит (заем)

Приложение 2. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Код

Форма по ОКУД
по ОКПО

0317015

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление,
распоряжение

ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “____” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная деби- торами	не подтвержденная де- биторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная креди- торами	не подтвержденная кре- диторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту проверены

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава IX. Учет расходов на материально- техническое снабжение и расчетов с поставщиками

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2006

Содержание

1. **Общие положения** *Error! Bookmark not defined.*
 - 1.1. **Нормативная база**.....*Error! Bookmark not defined.*
 - 1.2. **Термины и понятия**.....*Error! Bookmark not defined.*
 - 1.3. **Счета бухгалтерского учета**.....*Error! Bookmark not defined.*
 - 1.3.1. Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 1.3.2. Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании **Error! Bookmark not defined.**
2. **Состав и порядок бухгалтерского учета и документальное оформление расходов УМТС** *Error! Bookmark not defined.*
 - 2.3.1. Транспортно-заготовительные расходы.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 2.3.2. Производственные расходы**Error! Bookmark not defined.**
 - 2.3.3. Управленческие расходы**Error! Bookmark not defined.**
3. **Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками** *Error! Bookmark not defined.*
4. **Порядок принятия к учету и документальное оформление расчетов с поставщиками** *Error! Bookmark not defined.*
5. **Учет расчетов с поставщиками** *Error! Bookmark not defined.*
 - 5.1. **Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте** *Error! Bookmark not defined.*
 - 5.1.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 5.1.2. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании**Error! Bookmark not defined.**
 - 5.2. **Учет расчетов с поставщиками по договорам мены***Error! Bookmark not defined.*
 - 5.3. **Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей** *Error! Bookmark not defined.*
 - 5.3.1. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в УМТС**Error! Bookmark not defined.**
 - 5.3.2. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в других структурных подразделениях Компании**Error! Bookmark not defined.**
 - 5.4. **Учет авансов выданных***Error! Bookmark not defined.*
 - 5.4.1. Учет авансов выданных в УМТС.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 5.4.2. Учет авансов выданных в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании**Error! Bookmark not defined.**
 - 5.5. **Зачет встречных взаимных обязательств сторон**.....*Error! Bookmark not defined.*
 - 5.6. **Перевод долга***Error! Bookmark not defined.*
 - 5.7. **Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА»***Error! Bookmark not defined.*

5.8. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкамError! Bookmark not defined.

5.8.1. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС
Error! Bookmark not defined.

5.8.2. Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании**Error! Bookmark not defined.**

5.9. Учет расчетов с поставщиками по претензиямError! Bookmark not defined.

5.9.1. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС**Error! Bookmark not defined.**

5.9.2. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании**Error! Bookmark not defined.**

5.10. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и дебиторской задолженности по авансам выданнымError! Bookmark not defined.

6. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками Error!
Bookmark not defined.

Приложение 1. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....Error! Bookmark not defined.

1 Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками» (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расчетах с поставщиками за приобретаемые объекты основных средств, оборудование и материально-производственные запасы. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании. Настоящим Стандартом не регулируются вопросы учета расчетов между структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании. Расчеты структурных подразделений Компании по передаче материальных ценностей (работ, услуг) от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому учитываются на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в порядке, установленном учетной политикой АК «АЛРОСА».

1.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;
- методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции приказа Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2 Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Авансы уплаченные - предварительные выплаты денежных сумм в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Агент – сторона в агентском договоре, являющаяся посредником в сделках, совершаемых по поручению другой стороны (принципала) от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентский договор – договор, по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентское вознаграждение – вознаграждение агента за оказание услуг по агентскому договору.

Вексель – ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Внутрисистемные перевозки – перевозки материальных ценностей от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому.

Децентрализованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании самостоятельно, без участия УМТС.

Договор комиссии – договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Импорт – таможенный режим, при котором товары ввозятся на территорию Российской Федерации без обязательства об их вывозе обратно.

Комиссионер – сторона в договоре комиссии, являющаяся посредником в сделках и осуществляющая их за вознаграждение от своего имени, но по поручению и за счет другой организации – комитента.

Комиссионное вознаграждение – вознаграждение комиссионера за оказание посреднических услуг по договору комиссии.

Комитент – сторона в договоре комиссии, поручающая организации-посреднику (комиссионеру) совершить за вознаграждение одну или несколько сделок.

Неотфактурованные поставки – поступившие товарно-материальные ценности, на которые отсутствуют расчетные документы поставщика.

Принципал – сторона в агентском договоре, поручающая организации-посреднику (агенту) совершить за вознаграждение юридические и иные действия.

Срок исковой давности – период времени, в течение которого можно подать на должника в суд, в соответствии с действующим законодательством равен трем годам.

Суммовая разница – разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материальных ценностей.

Централизованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей для нужд структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании через УМТС.

1.3 Счета бухгалтерского учета

1.3.1 Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС

Транспортно-заготовительные расходы, произведенные УМТС в связи с приобретением и доставкой материальных ценностей до складов отделений УМТС, учитываются на счетах **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Расходы отделений УМТС на содержание складских помещений, обработку и перемещение грузов и доставку материально-производственных запасов до структурных подразделений Компании, включая стоимость услуг сторонних организаций по обработке и перемещению грузов и доставке материально-производственных запасов, другие производственные расходы отделений УМТС учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

«Вспомогательные производства».

Административные, управленческие и другие расходы общехозяйственного назначения отделений и управления УМТС учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Учет расчетов с поставщиками материальных ценностей, а также с транспортными, посредническими и другими организациями в связи с приобретением материальных ценностей ведется УМТС на счете **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**.

Учет расчетов с таможенной при приобретении материальных ценностей по импорту ведется на счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**.

Расчеты по претензиям со сторонними организациями-поставщиками и транспортными организациями учитываются на счете **76-2 «Расчеты по претензиям»**.

1.3.2 Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании

Расходы структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании, связанные с приобретением оборудования к установке и объектов основных средств, учитываются, соответственно, на счетах **07 «Оборудование к установке»** и **08-4 «Приобретение объектов основных средств»**.

Расходы структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании на приобретение материально-производственных запасов учитываются на счете **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»**.

Расходы структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании на содержание складского хозяйства, доставку материально-производственных запасов на склады структурных подразделений, их перемещение между складами и доставку до производственных участков (строительных площадок), включая стоимость услуг сторонних организаций, учитываются на счетах учета расходов данных подразделений в зависимости от характера деятельности, осуществляемой структурным подразделением (филиалом, представительством);

- **23 «Вспомогательные производства»** - структурными подразделениями, имеющими обособленные подразделения, осуществляющие заготовку материально-производственных запасов;
- **25 «Общепроизводственные расходы»** - структурными подразделениями основного производства и вспомогательных производств;

- **26 «Общехозяйственные расходы»** - структурными подразделениями, не использующими счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- **29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** - обслуживающими производствами и хозяйствами, не использующими счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- **44 «Расходы на продажу»** - сбытовыми подразделениями, не использующими счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании с поставщиками по децентрализованным поставкам учитываются на счете **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**. Расчеты с таможенной, транспортными посредническими и другими сторонними организациями по приобретению и доставке материальных ценностей учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Расчеты по претензиям со сторонними организациями-поставщиками и транспортными организациями учитываются на счете **76-2 «Расчеты по претензиям»**.

Расчеты структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании по централизованным поставкам учитываются на счетах:

- **79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»** - по централизованному приобретению объектов основных средств и оборудования к установке;
- **79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»** - по централизованному приобретению материально-производственных запасов.

2 Состав и порядок бухгалтерского учета и документальное оформление расходов УМТС

Расходы УМТС включают:

- расходы отделений УМТС, в том числе:
 - транспортно-заготовительные расходы;
 - производственные расходы;
 - управленческие расходы;
- расходы управления УМТС.

Порядок учета и распределения расходов УМТС приведен на рисунке 1 на следующей странице.

2.1.1 *Транспортно-заготовительные расходы*

В составе транспортно-заготовительных расходов отделениями УМТС учитываются следующие расходы:

- стоимость услуг сторонних организаций (без НДС) по перемещению грузов от складов поставщика к зоне погрузки, формированию, расформированию, кантованию грузов, погрузке приобретенных ценностей в транспортные средства, укладке, сепарированию, креплению грузов в транспортных средствах и освобождению от крепления, транспортировке и экспедированию приобретенных ценностей до складов отделений УМТС* любыми видами транспорта, выгрузке приобретенных ценностей на станции назначения или на складе отделения УМТС, обработке и складированию поступивших грузов, хранению приобретенных ценностей на складах временного хранения, на станции отправления или назначения до их вывоза, на таможенных складах в процессе их таможенного оформления;

* Расходы по перемещению приобретенных ценностей между складами отделений УМТС и от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании в составе транспортно-заготовительных расходов не учитываются, а отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» как производственные расходы отделений УМТС

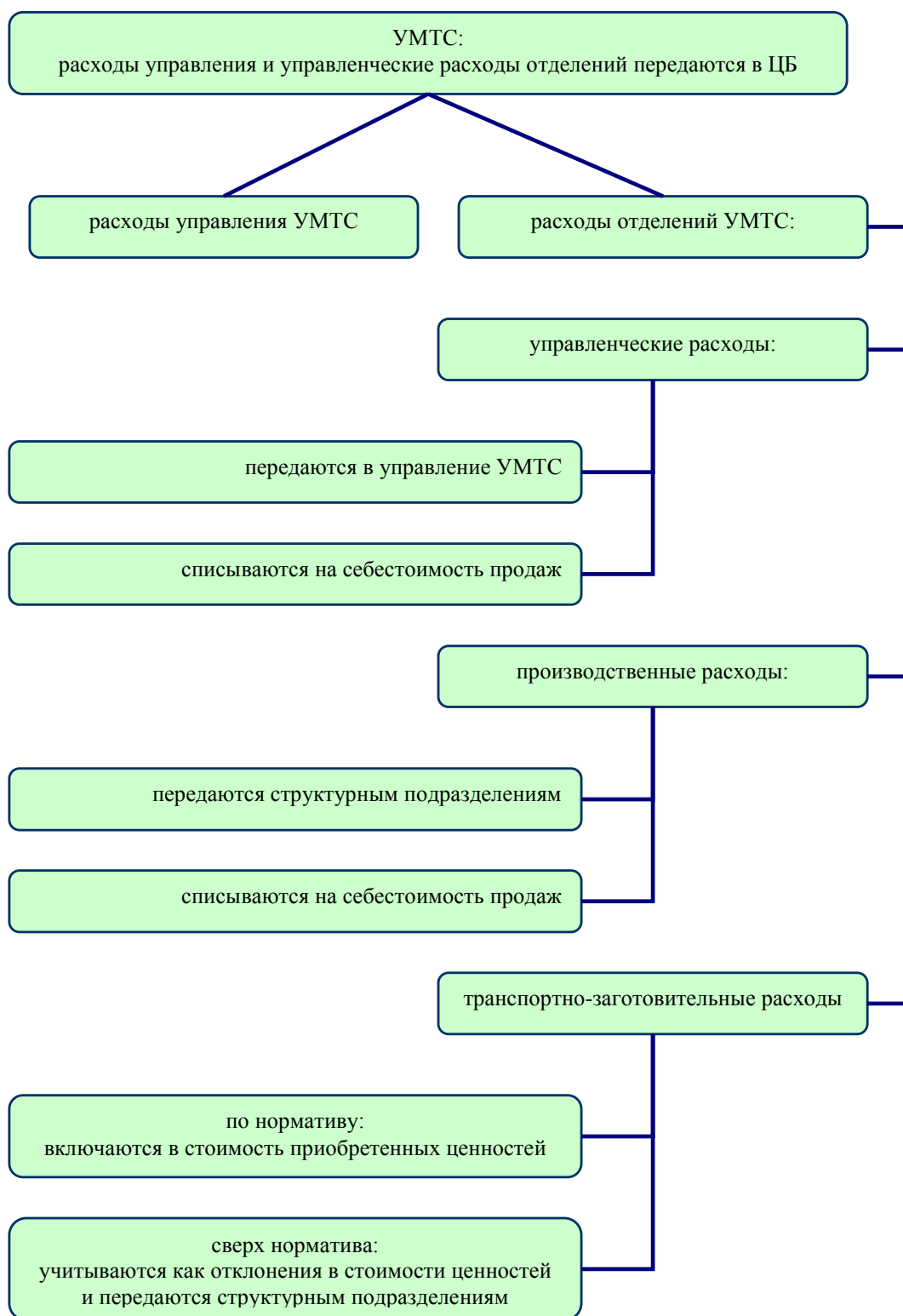


Рис. 1. Порядок учета и распределения расходов УМТС

- таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление, уплачиваемые при приобретении материальных ценностей по импорту;

- стоимость услуг посреднических организаций (без НДС), через которые приобретаются материальные ценности;
- недостачи и потери от порчи ценностей в пути в пределах предусмотренных в договоре поставки (перевозки) величин^{*};
- расходы на страхование приобретенных ценностей на период от их отпуска поставщиком до принятия на склады отделений УМТС;
- стоимость других услуг сторонних организаций (без НДС), оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС;
- стоимость услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА», оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС.

Не включаются в состав транспортно-заготовительных расходов, а учитываются в составе операционных расходов Компании стоимость услуг банков по открытию аккредитивов, а также комиссия банков за период действия аккредитива, комиссия за оформление паспортов импортных сделок и другие банковские услуги.

Транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС учитываются в следующем порядке.

- ① По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» учитываются транспортно-заготовительные расходы в пределах утвержденного АК «АЛРОСА» норматива, подлежащие включению в учетную цену приобретаемых ценностей.

Норматив транспортно-заготовительных расходов, включаемых в учетную цену приобретаемых ценностей, устанавливается АК «АЛРОСА» на отчетный год по группам материальных ценностей и видам доставки. Норматив доводится до отделений УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года.

Транспортно-заготовительные расходы в пределах норматива, учтенные на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» включаются в стоимость приобретенных ценностей и списываются с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 08-4 «Приобретение объектов основных средств» и 10 «Материалы» в зависимости от вида приобретенных ценностей.

- ② По дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учитываются транспортно-заготовительные расходы сверх утвержденного норматива.

Транспортно-заготовительные расходы сверх норматива, учтенные по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», передаются структурным подразделениям Компании пропорционально стоимости переданных ценностей.

Коэффициент отклонений устанавливается УМТС ежемесячно на текущий месяц по данным предыдущего месяца отдельно для основных средств и материально-производственных запасов.

^{*} Если величина потерь ценностей договором поставки или перевозки не предусмотрена, недостачи и потери от порчи ценностей в пути учитываются как расчеты по претензиям с поставщиком (перевозчиком)

Для объектов основных средств коэффициент (процент) отклонений на текущий месяц определяется по следующей формуле:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{OC_n + OC_n} \times 100\%$$

где: K_o – коэффициент отклонений;

O_n – остаток отклонений в стоимости основных средств, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало предыдущего месяца;

O_n – сумма отклонений в стоимости основных средств, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за предыдущий месяц;

OC_n – стоимость остатка основных средств на складах отделений УМТС на начало предыдущего месяца;

OC_n – стоимость основных средств, поступивших в течение предыдущего месяца.

Для материально-производственных запасов коэффициент (процент) отклонений на текущий месяц определяется в аналогичном порядке:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{M_n + M_n} \times 100\%$$

где: K_o – коэффициент отклонений;

O_n – остаток отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало предыдущего месяца;

O_n – сумма отклонений, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за предыдущий месяц;

M_n – стоимость остатка материалов на складах отделений УМТС на начало предыдущего месяца;

M_n – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

При продаже УМТС материальных ценностей сторонним организациям и физическим лицам, списании ценностей, использовании их на нужды УМТС приходящаяся на них доля отклонений в стоимости материальных ценностей списывается в дебет счетов, на которые списана стоимость указанных ценностей.

Транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС принимаются к бухгалтерскому учету в сроки и на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 1.

Таблица 1.

ВИД РАСХОДОВ	ДАТА ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ	ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ
Услуги сторонних организаций	Дата оказания услуг, определенная в соответствии с условиями договора.	Договор на оказание услуг. Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора). Счет на стоимость оказанных ус-

ВИД РАСХОДОВ	ДАТА ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ	ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ
Таможенные пошлины и сборы	Дата грузовой таможенной декларации.	луг. Копия грузовой таможенной декларации.
Недостачи и потери от порчи ценностей в пути в пределах установленных в договоре величин	Дата утверждения акта о приемке материалов руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом.	Акт о приемке материалов*, утвержденный руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом (<i>типовая межотраслевая форма М-7</i>).
Страхование приобретенных ценностей в период их транспортировки и погрузки (выгрузки)	Ежемесячно на конец каждого отчетного месяца периода страхования.	Договор страхования (страховой полис).
Услуги других структурных подразделений АК «АЛРОСА»	Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца.	Бухгалтерское авизо соответствующего структурного подразделения.

2.1.2 Производственные расходы

В составе производственных расходов отделений УМТС учитываются расходы на внутрисистемные перевозки, включая выполненные сторонними организациями, складирование и хранение грузов и содержание складов, в том числе:

- материалы на производственные нужды;
- топливо на производственные нужды;
- вода на производственные нужды;
- энергия на производственные нужды;
- оплата труда производственного персонала;
- выплаты социального характера производственному персоналу, включаемые в расходы на производство;
- отчисления на социальные нужды от оплаты труда производственного персонала;
- амортизация основных средств производственного назначения;
- внутрисистемные перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями;
- содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения;

* Форму акта см. в Приложении 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

- ремонт зданий и помещений производственного назначения;
- ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений);
- прочие работы и услуги производственного характера;
- недостачи и потери от порчи ценностей в пределах утвержденных норм естественной убыли;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- вневедомственная охрана объектов производственного назначения;
- охрана труда и обеспечение техники безопасности;
- арендная плата (лизинговые платежи) за объекты основных средств производственного назначения;
- страхование имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов;
- расходы на командировки производственного персонала;
- налоги, относящиеся к объектам производственного назначения;
- прочие производственные расходы.

Порядок принятия производственных расходов к учету отделениями УМТС, а также подтверждающие расходы документы приведены в Таблице 2.

Производственные расходы отделений УМТС, относящиеся к отчетному месяцу, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и ежемесячно передаются в управление УМТС за вычетом доли расходов на оказание услуг сторонним организациям. Расходы отделений УМТС на оказание услуг сторонним организациям списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость услуг отделений УМТС по транспортировке и экспедированию грузов сторонних организаций определяется пропорционально доле указанных грузов в общем количестве (в тонно-километрах) грузов, перевезенных за отчетный месяц отделением УМТС.

Себестоимость услуг отделений УМТС по перевалке и обработке грузов сторонних организаций определяется пропорционально доле грузов сторонних организаций в общей массе (в метрических тоннах или количестве контейнеров) грузов, обработанных отделением УМТС.

Себестоимость услуг отделений УМТС по хранению грузов сторонних организаций рассчитываются пропорционально доле грузов сторонних организаций в средневзвешенном количестве (в днях и количестве единиц хранения) грузов, находящихся на складах отделения за отчетный месяц.

Незавершенное производство по транспортировке, экспедированию, перевалке, обработке и хранению грузов сторонних организаций и грузов Компании не рассчитывается и не учитывается.

Передача производственных расходов в управление осуществляется отделениями УМТС в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, оформляется бухгалтерским авизо и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

Таблица 2.

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
Материалы на производственные нужды	<p>Стоимость материалов, запасных частей, использованных на производственные нужды отделения УМТС (кроме использованных для ремонта, содержания и технического обслуживания оборудования и учитываемых по соответствующим статьям расходов).</p> <p>Стоимость спецодежды сроком службы один год и менее, отпущенной производственному персоналу.</p> <p>Доля отклонений в стоимости указанных материалов.</p> <p>Износ спецодежды сроком службы более одного года.</p> <p>Стоимость материалов и сумма отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию на затраты за отчетный месяц, определяются в порядке, установленном разделом 5.1.1 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».</p>	<p>Требования-накладные (<i>типовая межотраслевая форма* М-11</i>) на отпуск материалов со склада на производственные нужды.</p> <p>Карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (<i>форма†, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»</i>).</p> <p>Расчет списания отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц.</p>
Топливо на производственные нужды	<p>Стоимость топлива, израсходованного грузовым транспортом, и также топлива, использованного для отопления складских и производственных помещений, выработки всех видов энергии и на другие производственные нужды. Отклонения в стоимости потребленного топлива.</p> <p>Объем израсходованного топлива определяется на основании данных путевых листов и норм расхода топлива транспортными средствами.</p> <p>Стоимость топлива (за вычетом НДС), приобретенного водителями на АЗС сторонних организаций, определяется на основании кассовых чеков АЗС.</p> <p>Стоимость топлива, отпущенного для транспортных средств со складов отделений</p>	<p>Ведомость (расчет) объема израсходованных ГСМ на основании данных путевых листов и норм расхода.</p> <p>Путевые листы.</p> <p>Авансовые отчеты водителей транспортных средств, утвержденные руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом.</p>

* Форму требования-накладной см. - Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

† Форму карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособления см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	УМТС, израсходованного на отопление, выработку энергии, другие производственные нужды, рассчитывается за отчетный месяц по методу ФИФО. Сумма отклонений в стоимости топлива, подлежащих списанию за отчетный месяц на затраты, отдельно не рассчитывается и определяется в составе общей суммы отклонений в стоимости материалов, списанных на затраты за отчетный месяц.	
Вода на производственные нужды	Стоимость воды, израсходованной на производственные нужды в соответствии с показаниями измерительных приборов. Стоимость покупной воды определяется в соответствии со счетом снабжающей организации. Стоимость воды, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика	Данные о показаниях измерительных приборов. Счет водоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании.
Энергия на производственные нужды	Стоимость энергии, использованной для отопления, освещения складских помещений и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с показаниями счетчиков (других измерительных приборов). Стоимость покупной энергии определяется в соответствии со счетом энергоснабжающей организации. Стоимость энергии, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика.	Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов). Счет энергоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо энергоснабжающего структурного подразделения Компании.
Оплата труда производственного персонала	Суммы оплаты труда, начисленной работникам складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с установленной номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда.	Расчетные, расчетно-платежные ведомости (<i>унифицированная форма № Т-49</i> или <i>унифицированная форма № Т-51</i>).
Отчисления на социальные нужды от оплаты труда производственного персонала	Суммы ЕСН от оплаты труда работников складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС и платежи на обязательное страхование указанных работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
		за отчетный месяц.
Амортизация основных средств производственного назначения	Амортизация объектов основных средств производственного назначения отделений УМТС: зданий и помещений складов и других зданий и помещений производственного назначения, машин и оборудования, контейнеров, других объектов основных средств производственного назначения.	Ведомость начисления амортизации основных средств (<i>форма*</i> , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»).
Внутрисистемные перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями	Стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке грузов со складов отделений УМТС до производственных площадок Мирного, Удачного, Айхала, Накина, Анабара и др., а также между складами отделений УМТС автомобильным, водным, авиационным, железнодорожным транспортом. По статье «Внутрисистемные перевозки грузов» обособленно учитывается стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке и переработке грузов сторонних организаций (включая дочерние организации АК «АЛРОСА») всеми видами транспорта.	Ведомость грузоперевозок, произведенных УМТС за отчетный период. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	Расходы на содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения (кроме расходов на ремонт основных средств, выполненный другими структурными подразделениями или сторонними организациями) в соответствии с утвержденной номенклатурой статей.	Ведомость [†] учета расходов на содержание и техническое обслуживание основных средств. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт зданий и помещений производственного назначения	Стоимость ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения, выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта складов и других зданий и помещений	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче

* Форму ведомости см. - Приложение 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

† В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	<p>производственного назначения.</p> <p>Расходы на капитальный ремонт зданий и помещений производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт зданий и помещений производственного назначения» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»</p>	<p>отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (<i>унифицированная форма № ОС-3</i>).</p> <p>Счета сторонней организации.</p> <p>Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.</p>
Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)	<p>Стоимость ремонта основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений), выполненного собственными силами.</p> <p>Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта объектов основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений): машин и оборудования складов, подъездных путей, причальной стенки, контейнеров, многооборотной тары, других объектов основных средств производственного назначения и инвентаря.</p> <p>Расходы на капитальный ремонт объектов основных средств производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами».</p>	<p>Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения.</p> <p>Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (<i>унифицированная форма № ОС-3</i>).</p> <p>Счета сторонней организации.</p> <p>Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.</p>
Прочие работы и услуги производственного характера	Расходы на прочие работы и услуги производственного характера: дноуглубительные работы, содержание железнодорожных путей, градуировка емкостей, услуги санэпиднадзора, содержание котельной и др.	Ведомость† учета расходов на прочие работы и услуги производственного характера.

* Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

† Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

‡ В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
		Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли	<p>Недостачи и потери от порчи ценностей, хранящихся на складах отделений УМТС, в пределах утвержденных норм естественной убыли. Нормы естественной убыли должны быть утверждены федеральными органами исполнительной власти по согласованию с Минэкономразвития России в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей».</p> <p>Недостачи и потери от порчи ценностей списываются на производственные расходы по результатам проведенной инвентаризации по фактически выявленным недостачам и потерям в пределах норм естественной убыли. Списание недостающих и испорченных ценностей производится в порядке, установленном разделом 6 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами», по фактической себестоимости с учетом приходящихся на них отклонений в стоимости материальных ценностей.</p>	Акт о списании товарно-материальных ценностей (<i>форма*</i> , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»), утвержденный руководителем отделения УМТС.
Обеспечение противопожарной безопасности	Расходы на ремонт и обслуживание охранно-пожарной сигнализации складских помещений, топливораздаточных колонок, автозаправочных станций, других объектов производственного назначения. Расходы на проведение противопожарных мероприятий, амортизация основных средств противопожарного назначения, стоимость переданного в эксплуатацию противопожарного инвентаря сроком службы один год и менее, износ противопожарного инвентаря сроком службы более одного года, расходы на проведение инструктажа и другие расходы	<p>Ведомость[†] учета расходов на обеспечение противопожарной безопасности.</p> <p>Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.</p>

* Форму акта о списании товарно-материальных ценностей см. – Приложение 12 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

[†] В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	на обеспечение противопожарной безопасности.	
Вневедомственная охрана объектов производственного назначения	Расходы на вневедомственную охрану складов, площадок, пристаней, железнодорожных путей и других объектов производственного назначения: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников охраны, расходы на содержание служебных собак, амортизация объектов основных средств, используемых для целей охраны объектов производственного назначения и материальных ценностей, стоимость услуг сторонних охранных организаций, другие расходы на охрану объектов производственного назначения и материальных ценностей.	Ведомость* учета расходов на вневедомственную охрану. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Охрана труда и обеспечение техники безопасности	Расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности: расходы на устройство и содержание умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве, содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, комнат отдыха; расходы на инструктаж и наглядные материалы (плакаты, брошюры и др.) по охране труда; другие расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности.	Ведомость* учета расходов на охрану труда и обеспечение техники безопасности. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Арендная плата (лизинговые платежи) за объекты основных средств производственного назначения	Плата за аренду (лизинговые платежи) объектов основных средств производственного назначения по договорам со сторонними организациями. Арендная плата за объекты основных средств производственного назначения, арендованные у РС (Я).	Договоры аренды (лизинга). Счета арендодателей (лизингодателей). Расчет начисления арендной платы по договору с РС (Я).
Страхование имущества производственного назначения и гражданской ответственности за	Страховые платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации объектов производственного назначения, относящиеся к отчетному периоду.	Договоры страхования (страховые полисы). Бухгалтерская справка-расчет списания расходов на страхование,

* В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
причинение вреда при эксплуатации производственных объектов		относящихся к отчетному периоду.
Расходы на командировки производственного персонала	Расходы на служебные командировки производственного персонала отделений УМТС: транспортные расходы, оплата проживания, суточные и другие расходы.	Авансовые отчеты производственного персонала отделений УМТС, утвержденные руководителем отделения или уполномоченным им лицом, с подтверждающими оплату расходов документами.
Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения	Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения отделений УМТС: <ul style="list-style-type: none"> - платежи за загрязнение окружающей среды, относящиеся к объектам производственного назначения; - налог на владельцев транспортных средств, относящийся к транспорту производственного назначения; - плата за землю (земельный налог), занятую объектами производственного назначения. 	Налоговые декларации. Бухгалтерская справка-расчет налогов, относящихся к объектам производственного назначения.
Прочие производственные расходы	Учитываются прочие расходы отделений УМТС на складирование и хранение грузов и содержание складов.	Первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы.

Управление УМТС принимает производственные расходы отделений УМТС и отражает их в бухгалтерском учете следующими записями:

- дебет счета 23 «Вспомогательные производства» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Принятые от отделений УМТС производственные расходы передаются управлением УМТС структурным подразделениям Компании – получателям ценностей от УМТС. При этом расходы на внутрисистемные перевозки грузов передаются обособленно. Передача производственных расходов отделений УМТС структурным подразделениям Компании производится пропорционально стоимости переданных за отчетный месяц подразделениям ценностей по коэффициенту, рассчитанному по данным предыдущего месяца отдельно для транспортных и остальных производственных расходов отделений УМТС по следующей формуле:

$$K = \frac{P_n}{T_n}$$

где:

K – коэффициент распределения транспортных или других производственных расходов в отчетном месяце;

P_n – транспортные или другие производственные расходы предыдущего месяца;

T_n – стоимость ценностей, переданных отделениями УМТС структурным подразделениям Компании за предыдущий месяц.

Сумма транспортных или других производственных расходов, передаваемая структурным подразделениям Компании, рассчитывается для каждого структурного подразделения умножением коэффициента, рассчитанного по данным предыдущего месяца в приведенном выше порядке, на стоимость ценностей, переданных структурному подразделению за отчетный месяц.

Передача расходов структурным подразделениям Компании отражается в управлении УМТС по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Сложившаяся в управлении УМТС разница между расходами, переданными структурным подразделениям Компании, и расходами, принятыми от отделений УМТС, участвует в расчете коэффициента следующего месяца и отдельно структурным подразделениям Компании не передается. Аналогичный порядок применяется к разнице между переданными и принятыми расходами, возникшей в декабре отчетного года.

Структурные подразделения Компании (за исключением структурных подразделений УКС) принятые от УМТС расходы учитывают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в месяц, в котором расходы фактически переданы УМТС. Если структурное подразделение не использует счет 25 «Общепроизводственные расходы», принятые от УМТС расходы учитываются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от принятой структурным подразделением системы учета расходов.

Структурные подразделения УКС, принятые от УМТС расходы, учитывают по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в месяц, в котором расходы фактически переданы УМТС и списывают на счета учета затрат пропорционально стоимости списанных материально-производственных ценностей.

2.1.3 *Управленческие расходы*

К управленческим расходам УМТС относятся:

- все расходы управления УМТС, включаемые в общехозяйственные расходы отчетного периода;
- общехозяйственные расходы отделений УМТС.

Все расходы управления УМТС и управленческие (общехозяйственные) расходы отделений УМТС учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе управленческих расходов управления и отделений УМТС учитываются общехозяйственные расходы в соответствии с номенклатурой статей, утвержденной в составе учетной политики АК «АЛРОСА» (Приложение 2 к учетной политике).

При продаже отделениями УМТС материальных ценностей сторонним организациям, оказании сторонним организациям услуг по транспортировке, обработке, хранению грузов и других услуг часть управленческих расходов отделений УМТС списывается в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» пропорционально стоимости проданных ценностей и объемам оказанных услуг в общей стоимости ценностей, переданных за отчетный месяц отделениями УМТС структурным подразделениям Компании и проданных на сторону, и объеме оказанных за отчетный месяц структурным подразделениям Компании и сторонним организациям услуг.

Управленческие расходы отделений УМТС, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и не списанные в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж», по состоянию на конец каждого отчетного месяца передаются в управление УМТС. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в отделениях УМТС ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

Передача расходов оформляется отделениями УМТС бухгалтерскими авизо и осуществляется в срок не позднее 10 дней после окончания отчетного месяца. В бухгалтерском учете отделений УМТС передача управленческих расходов отражается следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, переданные отделениями УМТС, принимаются управлением УМТС к учету по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы управления и отделений УМТС, отраженные в управлении УМТС за отчетный месяц по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», передаются ежемесячно на конец отчетного месяца в Центральную бухгалтерию Компании. Передача расходов управлением УМТС в Центральную бухгалтерию Компании оформляется бухгалтерским авизо и осуществляется в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. В бухгалтерском учете управления УМТС по состоянию на конец отчетного месяца производятся следующие записи:

- в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Центральная бухгалтерия Компании принимает расходы УМТС к бухгалтерскому учету и списывает их ежемесячно в составе других управленческих расходов Компании на себестоимость проданной продукции, что отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

- дебет счета 90-21 «Себестоимость продаж алмазов» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - приняты Центральной бухгалтерией управленческие расходы УМТС.

3 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, включая учет авансов выданных, ведется всеми подразделениями Компании на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет расчетов с поставщиками ведется в разрезе аналитических признаков, перечисленных в Таблице 3.

Таблица 3.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК	ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ
Расчеты с поставщиками в УМТС	
Виды расчетов:	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
- кредиторская задолженность перед поставщиками;	
- кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам;	
- расчеты с поставщиками по претензиям;	
- авансы выданные.	
Наименование поставщика.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Договор (контракт) на поставку ценностей.	Контроль и управление расчетами с поставщиками. Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Наименование подразделения Компании, для которого приобретаются ценности.	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Сроки поставок по выданным авансам:	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
- по месяцам.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Срок погашения кредиторской задолженности:	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
- 12 месяцев и менее;	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
- более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Статус кредиторской задолженности:	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
- срочная;	
- просроченная.	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Виды приобретаемых ценностей:	
- задолженность за основные средства, приобретаемые для структурных подразделений Компании;	
- задолженность за материально-производственные запасы, приобретаемые для структурных подразделений Компании;	
- задолженность за транспортные услуги;	
- задолженность за прочие работы (услуги).	
Наличие обеспечений и гарантий:	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
- задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными	Контроль и управление расчетами с постав-

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК

гарантиями;

- необеспеченная задолженность.
- Виды поставок:
- поставки через посреднические организации;
 - поставки без участия посреднических организаций.

Виды поставщиков:

- поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;
- поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.

Валюта расчетов с поставщиками:

- иностранная валюта;
- рубли;
- условные денежные единицы.

Форма расчетов:

- перечисление с расчетных или валютных счетов;
- аккредитив;
- обмен на имущество Компании.

Расчеты с поставщиками в других структурных подразделениях Компании

Виды расчетов:

- кредиторская задолженность перед поставщиками;
- авансы выданные.

Наименование поставщика.

Сроки поставок по выданным авансам:

- по месяцам.

Срок погашения кредиторской задолженности:

- 12 месяцев и менее;
- более 12 месяцев.

Статус кредиторской задолженности:

- срочная;
- просроченная.

Наличие обеспечений и гарантий:

- задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями;
- необеспеченная задолженность.

Виды поставщиков:

- поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;
- поставщики, не являющиеся аффилированными

ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ

щиками.

Контроль и управление расчетами и с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК

ными лицами.

Валюта расчетов с поставщиками:

- иностранная валюта;
- рубли;
- условные денежные единицы.

Форма расчетов с поставщиками:

- перечисление денежных средств с расчетного или валютного счета;
- аккредитив;
- обмен на имущество Компании.

ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетов с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

4 Порядок принятия к учету и документальное оформление расчетов с поставщиками

Расчеты с поставщиками принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- *авансы выданные* – на дату перечисления денежных средств поставщику в сумме перечисленных денежных средств;
- *кредиторская задолженность* – на дату перехода к Компании права собственности на полученные ценности (на дату оказания услуг, подписания акта приема-передачи выполненных работ) в сумме, равной стоимости приобретенных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ).

Стоимость приобретенных ценностей определяется на основании договора и счета поставщика.

Если при приемке ценностей выявлены недостатки или порча ценностей либо поставлены ценности ненадлежащего качества (сорта, номенклатуры), задолженность перед поставщиком определяется в следующем порядке:

- *при выявлении недостатка и порчи в пределах установленных в договоре величин* – кредиторская задолженность определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей плюс недостающие и испорченные ценности в пределах установленных в договоре величин, умноженным на цену, определенную в расчетных документах поставщика;
- *при выявлении недостатка и порчи сверх установленных в договоре величин* - сумма недостатка и порчи сверх установленных в договоре величин отражается на расчетах с поставщиками по претензиям;
- *при поставке ценностей ненадлежащего качества (сорта, номенклатуры)* – кредиторская задолженность перед поставщиком не отражается до момента урегулирования разногласий по качеству (сорт, номенклатуре) с поставщиком, а поставленные ценности принимаются к бухгалтерскому учету за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по плановым ценам.

При *неотфактурованных поставках ценностей* задолженность перед поставщиком определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей умноженному на цену, указанную в договоре поставки, или плановую цену, если цену полученных ценностей невозможно определить на основании договора. После получения расчетных документов от поставщика сумма задолженности перед поставщиком в бухгалтерском учете корректируется.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается на дату перечисления денежных средств поставщикам в сумме фактически перечисленных денежных средств. Погашение задолженности по договорам мены отражается на дату исполнения обеими сторонами договора мены своих обязательств в сумме, равной стоимости (по продажным ценам) ценностей, переданных Компанией (выполненных работ, оказанных услуг).

Расчеты с поставщиками отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) АК «АЛРОСА» на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 4.

Таблица 4.

Содержание операции

Подтверждающие документы

Принятие к учету авансов, выданных поставщикам

Договор (контракт) поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг).

Платежное поручение на оплату (при оплате аванса непосредственно со счетов структурного подразделения, филиала, представительства).

Бухгалтерское авизо (при оплате аванса Главной или Центральной бухгалтерией Компании).

Принятие к учету задолженности перед поставщиками материальных ценностей

Договор (контракт) поставки ценностей.

Копии документов, подтверждающих переход права собственности на полученные ценности к Компании (товарно-транспортные накладные, письма, телеграммы и т.п. документы поставщика, подтверждающие исполнение поставщиком обязательств по договору, например, сдачу товара перевозчику, погрузку товара на транспортное средство, пересечение товаром границы и т.п. в зависимости от условий договора).

Счет поставщика.

Принятие к учету задолженности перед поставщиками услуг

Договор (контракт) на оказание услуг.

Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора).

Счет поставщика.

Принятие к учету задолженности перед исполнителями работ

Договор (контракт) на выполнение работ (договор подряда).

Акт приема-передачи выполненных работ.

Счет поставщика.

Расчеты с таможей

Грузовая таможенная декларация.

Расчеты с поставщиками по претензиям

Акт о приемке материалов (*типовая межотраслевая форма М-7*) – при претензиях по поставленным материально-производственным запасам.

Акт о приеме (поступлении) оборудования (*форма[†], разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-14*) – при претензиях по поставленному оборудованию.

Принятие к учету задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам

Товарно-транспортная накладная.

Инвентаризация расчетов с поставщиками

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).

* Форму акта о приемке материалов см. – Приложение 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

† Форму акта о приеме (поступлении) оборудования см. – Приложение 1 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Документы (копии документов), подтверждающие операции с поставщиками, должны передаваться в бухгалтерии структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании соответствующими службами в сроки, установленные графиком документооборота. При этом документы (контракты, спецификации, счета и т.п.), составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

I..1.2 Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Результаты инвентаризации расчетов с поставщиками отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акт оформляется по унифицированной форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма акта инвентаризации расчетов приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Основание составления	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за отчетный период
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения (филиала, представительства); второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии
Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вступления в силу окончательного решения последней судебной инстанцией.

5 Учет расчетов с поставщиками

5.1 Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность в иностранной валюте принимается к учету в рублях по курсу, установленному Банком России. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции кредиторская задолженность в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе внереализационных доходов или расходов.

5.1.1 *Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС*

Авансы, выданные поставщикам в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету управлением УМТС на основании авизо Центральной бухгалтерии по фактически перечисленной сумме в иностранной валюте в рублях по курсу на дату перечисления аванса.

Кредиторская задолженность перед поставщиками с иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в управлении УМТС на дату перехода права собственности на приобретаемые ценности в соответствии с условиями договора (контракта). Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в рублях и иностранной валюте в сумме, указанной в договоре (контракте) и счете поставщика.

Стоимость приобретенных ценностей в пути на дату перехода права собственности к Компании передается управлением УМТС отделению УМТС – получателю ценностей по бухгалтерскому авизо, в котором указывается сумма задолженности в рублях (по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности). Кроме того, отделению УМТС – получателю ценностей передается стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением и доставкой материальных ценностей, и таможенные расходы на основании данных грузовых таможенных деклараций.

К бухгалтерскому авизо управление УМТС прилагает копии документов на приобретенные ценности с указанием наименования поставщика, номера и даты контракта, наименований и количества приобретенных ценностей (контракт и приложения к нему, счета, спецификации, накладные и др.), копии грузовых таможенных деклараций и документов на услуги поставщиков в связи с приобретением материальных ценностей (копии договоров, счетов и др.). Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построенный перевод на русский язык.

Отделения УМТС учитывают стоимость приобретенных ценностей в пути по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в рублях в сумме, указанной в бухгалтерском авизо. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отделения УМТС также отражают ввозные таможенные пошлины и таможенные сборы в сумме, указанной в бухгалтерском авизо по курсу на дату грузовой таможенной декларации. Стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, учитывается отделениями УМТС по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в пределах установленного УМТС и утвержденного АК «АЛРОСА» норматива) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сверх норматива).

Переоценка стоимости ценностей в пути (включая приобретенные объекты основных средств), отраженной отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю отделениями УМТС не производится. Стоимость фактически поступивших ценностей определяется отделениями УМТС в рублях по курсу на дату перехода к Компании права собственности на поступившие ценности.

Переоценку расчетов с поставщиками в иностранной валюте в связи с изменением курса валюты по отношению к рублю на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (переход права собственности на приобретенные ценности, полное или частичное погашение задолженности и др.) производит только управление УМТС.

Оплата задолженности перед поставщиками, произведенная со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании, отражается в управлении УМТС на основании бухгалтерского авизо Центральной бухгалтерии в рублях по курсу на дату перечисления иностранной валюты поставщику. Если денежные средства перечисляются поставщику с аккредитива, то датой оплаты является дата списания средств с аккредитива. Перечисление денежных средств на аккредитив отражается в Главной или Центральной бухгалтерии по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 52 «Валютные счета».

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам УМТС в иностранной валюте со счетов Главной бухгалтерии Компании и переданы в Центральную бухгалтерию	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Переданы Центральной бухгалтерией управлению УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы управлению УМТС авансы поставщикам в иностранной валюте	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету управлением УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте, по курсу на дату перечисления	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в управлении УМТС и задолженность перед поставщиком в иностранной валюте по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности и передана отделениям УМТС стоимость ценностей в пути	79-1, 79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6
Отражена в отделении УМТС на	15	79-1,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности		79-2	учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 79 «Внутрихозяйственные рас- четы»; Методические указания по бух- галтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Перечислены денежные средства поставщику УМТС со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные рас- четы»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет поставщика УМТС	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные рас- четы» и 55 «Специальные счета в банках»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС оплата за- долженности перед поставщиком, произведенная Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные рас- четы»
Отражена в УМТС оплата задол- женности перед поставщиками Цен- тральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Рас- четы с поставщиками и подряд- чиками» и 79 «Внутрихозяйст- венные расчеты»
Начислены в управлении УМТС по- ложительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Про- чие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС от- рицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в ино- странный валюту на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Про- чие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.1.2 Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

Авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения (филиала, представительства) Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по курсу на дату перечисления.

Авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте по централизованным поставкам со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании принимаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании бухгалтерского авизо Главной или Центральной бухгалтерии Компании по курсу на дату перечисления аванса.

Задолженность перед поставщиками в иностранной валюте за приобретенные ценности принимается структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании к бухгалтерскому учету на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности в соответствии с условиями договора (контракта). Задолженность в иностранной валюте за полученные услуги принимается к бухгалтерскому учету на дату фактического потребления услуг Компанией, определенную в соответствии с условиями договора на оказание услуг. Задолженность в иностранной валюте за выполненные для Компании работы принимается к бухгалтерскому учету на дату акта приема-передачи выполненных работ. Задолженность в иностранной валюте принимается к учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату ее принятия к учету.

На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (переход права собственности на приобретенные ценности, принятие к учету работ (услуг), полная или частичная оплата задолженности и др.) расчеты с поставщиками в иностранной валюте переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России.

Оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная с валютных счетов структурного подразделения (филиала, представительства), отражается в бухгалтерском учете на дату перечисления денежных средств по курсу иностранной валюты к рублю, установленному на эту дату.

Оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная за структурное подразделение (филиал, представительство) Компании Главной или Центральной бухгалтерией, отражается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерского авизо на дату фактического перечисления денежных средств поставщику.

При расчетах с поставщиком через аккредитив датой оплаты задолженности является дата списания средств с аккредитива.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание операции	хозяйственной	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
		дебет	кредит	
1		2	3	4
Перечислены авансы поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения (филиала, представительства)		60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные

1	2	3	4
Компании			<i>счета»</i>
Перечислены Главной или Центральной бухгалтерией Компании авансы в иностранной валюте поставщикам других структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании	79-2	52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»</i>
Приняты к учету структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании авансы поставщикам, перечисленные Главной или Центральной бухгалтерией, по курсу на дату перечисления	60	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Отражена задолженность перед поставщиком в иностранной валюте за приобретенные материальные ценности, нематериальные активы, работы, услуги по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 44	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;</i> <i>ПБУ 3/2000, п. 6;</i> <i>ПБУ 14/2000, п. 13;</i> <i>ПБУ 5/01, п. 15;</i> <i>ПБУ 6/01, п. 16</i>
Перечислены денежные средства поставщику со счета структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	60	52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Перечислены структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании денежные средства на аккредитив для расчетов с поставщиком	55	52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»</i>
Списаны денежные средства поставщику с аккредитива структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании	60	55	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»</i>
Перечислены денежные средства поставщику структурного подразделения (филиала, представительства) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»</i>
Перечислены денежные средства на аккредитив Главной или Центральной бухгалтерией	55	52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»</i>

1	2	3	4
Списаны денежные средства с аккредитива, открытого Главной или Центральной бухгалтерией, в пользу поставщика структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	79-2	55	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»</i>
Отражена в структурном подразделении (филиале, представительстве) оплата задолженности перед поставщиками Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»</i>
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</i> <i>ПБУ 9/99, п. 8;</i> <i>ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;</i> <i>НК РФ, ст. 250, п. 11</i>
<i>Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции</i>	<i>91-2</i>	<i>60</i>	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</i> <i>ПБУ 10/99, п. 12;</i> <i>ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;</i> <i>НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5</i>

Раздел 5.2. «Учет расчетов с поставщиками в условных денежных единицах» – исключен приказом от 28.12.2006 г. N 166

5.2 Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) АК «АЛРОСА» 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.

Задолженность перед поставщиками по договорам мены считается погашенной после исполнения поставщиком и АК «АЛРОСА» обязательств по договору.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена структурным подразделением (филиалом, представительством) задолженность перед поставщиком на дату перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные материальные ценности, дату оказания услуг, подписания акта приемки результатов работ	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. 6.3; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
На основании счета-фактуры поставщика отражен НДС по приобретенным ценностям, услугам, работам	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражены дебиторская задолженность и выручка от продажи структурным подразделением (филиалом, представительством) продукции, товаров, работ, услуг	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена уплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

5.3 Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей

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

При приобретении ценностей через агента, осуществляемом от имени АК «АЛРОСА», 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 АК «АЛРОСА» отражаются только расчеты с комиссионером или агентом. Расчеты с непосредственным поставщиком матери-

альных ценностей, у которого их приобретают комиссионер или агент, в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» не отражаются.

Расчеты с комиссионером (агентом) в иностранной валюте и условных денежных единицах отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положениями разделов **Error!**

Reference source not found. и **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

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

Расходы на приобретение материальных ценностей через комиссионера (агента), действующего от своего имени, принимаются АК «АЛРОСА» к бухгалтерскому учету на основании отчета (извещения) комиссионера (агента), который должен содержать следующую информацию с приложением копий соответствующих документов:

- копию договора (контракта) с поставщиком ценностей;
- наименование, количество и стоимость приобретенных ценностей;
- товарно-сопроводительные документы поставщика материальных ценностей (накладные, счета, спецификации, сертификаты, техническая документация и т.п.);
- дату фактической отгрузки ценностей и дату перехода к Компании прав собственности на приобретенные ценности в соответствии с условиями договора (контракта);
- расходы, понесенные комиссионером (агентом) при приобретении ценностей: транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы и т.п., подтвержденные копиями счетов, грузовых таможенных деклараций и др.;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (агента) в соответствии с условиями договора.

Копии всех документов, составленных на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в АК «АЛРОСА» в срок не позднее трех рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Расходы на приобретение материальных ценностей, осуществленные комиссионером (агентом) в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету на дату, когда они фактически произведены комиссионером (агентом).

Комиссионное (агентское) вознаграждение принимается к бухгалтерскому учету в составе стоимости приобретенных ценностей при принятии их к бухгалтерскому учету. Авансовые платежи комиссионеру (агенту), производимые по условиям договора, учитываются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» до момента, когда услуги комиссионера (агента) считаются оказанными в соответствии с условиями договора.

Вознаграждение комиссионера (агента), начисленное по условиям договора комиссии (агентского договора) до фактической поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг), например, вознаграждение за заключение комиссионером (агентом) договора с поставщиком, до момента поставки ценностей учитывается в составе расходов будущих периодов по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

5.3.1 *Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в УМТС*

Задолженность перед комиссионером (агентом) принимается к бухгалтерскому учету управлением УМТС на основании отчета (извещения) комиссионера на дату перехода права собственности на приобретенные ценности к АК «АЛРОСА».

Предварительная оплата, произведенная в пользу комиссионера (агента) до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности, учитывается как авансы выданные по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Стоимость услуг, оказанных комиссионером (агентом) до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности (например, если в соответствии с условиями договора услуги комиссионера считаются оказанными на дату подписания договора с поставщиком), отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». При переходе к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности стоимость услуг комиссионера включается в стоимость указанных ценностей в соответствии с положениями внутренних стандартов бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами» и «Учет операций с материально-производственными запасами».

Переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте, а также учет суммовых разниц по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах производит только управление УМТС. Отделения УМТС переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте не производят и суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах не рассчитывают.

На дату перехода права собственности на приобретенные ценности стоимость ценностей в пути, стоимость расходов, произведенных комиссионером (агентом) за счет АК «АЛРОСА», и стоимость комиссионного вознаграждения передаются управлением УМТС в отделение УМТС, которое является получателем приобретенных ценностей. Передача задолженности осуществляется на основании бухгалтерского авизо, в котором указываются: сумма задолженности в рублях (если расчеты ведутся в иностранной валюте, указывается также сумма задолженности в валюте), в том числе: стоимость приобретаемых ценностей и транспортно-заготовительные расходы.

К бухгалтерскому авизо управление УМТС прилагает копии документов (договор (контракт) и приложения к нему, счета, спецификации, накладные и др.) на приобретенные ценности, в которых указаны наименование и количество приобретенных ценностей, наименование комиссионера (агента) и номер и дата договора (контракта), наименование непосредственного поставщика и номер и дата договора (контракта), заключенного комиссионером (агентом). Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Отделение УМТС принимает к бухгалтерскому учету стоимость материальных ценностей в пути, приобретенных через комиссионера (агента) по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и транспортно-заготовительные расходы по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в пределах утвержденного норматива) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сверх утвержденного норматива).

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с комиссионером (агентом) при приобретении материальных ценностей, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислен со счетов Главной бухгалтерии и передан в Центральную бухгалтерию аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Передан Центральной бухгалтерией перечисленный комиссионеру (агенту) аванс управлению УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислен со счетов Центральной бухгалтерии и передан управлению УМТС аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Принят к учету управлением УМТС аванс, перечисленный комиссионеру (агенту)	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты к учету управлением УМТС услуги комиссионера (агента), оказанные до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности	97	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в управлении УМТС задолженность перед комиссионером (агентом) за приобретенные ценности и передана отделению УМТС стоимость ценностей в пути на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены в управлении УМТС и переданы отделению УМТС расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением ценностей, а также стоимость услуг комиссионера (агента)	79-2	60, 97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 97 «Расходы будущих периодов»
Отражена в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы в пределах установленного норматива	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

1	2	3	4
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы сверх установленного норматива	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет комиссионера (агента)	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом), произведенная Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в управлении УМТС положительные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в управлении УМТС отрицательные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.3.2 Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в других структурных подразделениях Компании

Задолженность перед комиссионерами (агентами) за приобретаемые материальные ценности принимается структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании к бухгалтерскому учету на основании отчета (извещения) комиссионера (агента) на дату перехода права собственности на приобретенные ценности к АК «АЛРОСА».

Расходы на приобретение материальных ценностей (транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы, комиссионное (агентское) вознаграждение и т.п.) принимаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании к бухгалтерскому учету и включаются в стоимость приобретенных ценностей на основании отчета (извещения) комиссионера (агента), копий подтверждающих расходы документов и счета комиссионера (агента).

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с комиссионерами (агентами) по приобретению материальных ценностей отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед комиссионером (агентом) на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением материальных ценностей, и комиссионное (агентское) вознаграждение	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 8
Отражен на основании счета-фактуры комиссионера и копий счетов-фактур поставщиков НДС по приобретенным ценностям, расходам, связанным с их приобретением, и услугам комиссионера (агента)	19-11, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Перечислены денежные средства	60	51, 52	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
комиссионеру (агенту) со счетов структурного подразделения (филиала, представительства)			учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) структурного подразделения (филиала, представительства) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурном подразделении (филиале, представительстве) оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 14; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) положительные суммовые разницы по НДС	19-11. 19-31	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислены в структурном подразделении (филиале, представительстве) отрицательные суммовые разницы по НДС	91-2	19-11, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7

1	2	3	4
подразделении (филиале, представительстве) отрицательные суммовые разницы по НДС			учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражена оплата НДС	19-1, 19-3	19-11, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
комиссионеру			

5.4 Учет авансов выданных

5.4.1 Учет авансов выданных в УМТС

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, учитываются управлением УМТС по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные таможене, учитываются управлением УМТС по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Расчеты с поставщиками и таможеней по авансам выданным учитываются в управлении УМТС на основании авизо Центральной бухгалтерии Компании. Отделения УМТС ведут по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учет расчетов по авансам, перечисленным ими со своих счетов местным поставщикам материальных ценностей и услуг, связанных с приобретением и доставкой материальных ценностей.

Учет авансов выданных ведется управлением и отделениями УМТС по каждому поставщику и каждому договору, по которому выдан аванс.

Авансы, выданные в иностранной валюте, учитываются в рублях и соответствующей валюте. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (полное или частичное исполнение поставщиком своих обязательств, возврат аванса и т.п.) авансы, выданные в иностранной валюте переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки, учитываются управлением УМТС в составе внереализационных доходов или расходов.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, учитываются по фактически перечисленной сумме в рублях и в условных денежных единицах. Переоценка авансов, выданных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курсов условных единиц по отношению к рублю не производится.

Ежемесячно управление и отделения УМТС производят сверку данных о расчетах с поставщиками материальных ценностей и услуг по приобретению материальных ценностей, отраженных по состоянию на конец отчетного месяца по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сверка расчетов с таможеней производится управлением УМТС ежемесячно путем составления и подписания акта выверки расчетов.

Одновременное наличие в бухгалтерском учете авансов выданных и кредиторской задолженности одного и того же поставщика по одному и тому же договору допускается только в исключительных случаях, прямо предусмотренных условиями договоров (например, если расчеты по договору ведутся и в рублях, и в иностранной валюте и по условиям договора не могут быть зачтены; если по договору предусмотрены несколько поставок мате-

риальных ценностей, расчеты по которым в соответствии с условиями договора не могут быть зачтены и др.).

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, погашаются на дату перехода к Компании в соответствии с условиями договоров (контрактов) права собственности на приобретаемое оборудование или материально-производственные запасы. Авансы, выданные таможене, погашаются на дату соответствующих грузовых таможенных деклараций. Авансы, выданные поставщикам услуг, погашаются на дату оказания услуг, определенную в соответствии с условиями договора.

При переходе прав собственности на приобретаемые ценности к Компании стоимость ценностей в пути передается по бухгалтерскому авизо управлением УМТС отделению УМТС, которое будет получать приобретенные ценности. К бухгалтерскому авизо прилагаются копии документов на приобретаемые ценности (спецификаций, счетов, товарно-транспортных накладных и др.). Отделение УМТС учитывает ценности в пути по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Если соответствующие ценности не получены отделением УМТС на конец отчетного месяца, в бухгалтерском балансе отделения они отражаются по строкам 130 «Незавершенное строительство» или 210 «Запасы» в зависимости от вида ценностей.

Стоимость посреднических и других услуг, связанных с приобретением ценностей, а также таможенные платежи по данным грузовых таможенных деклараций передаются управлением УМТС в отделения УМТС, в которые поступят соответствующие ценности. Отделения УМТС учитывают стоимость указанных услуг и таможенные платежи по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в следующем порядке:

- в пределах установленного управлением УМТС и утвержденного АК «АЛРОСА» норматива стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, и таможенные платежи включаются отделениями УМТС в стоимость приобретаемых ценностей и отражаются при поступлении ценностей по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- сверх утвержденного норматива указанные расходы учитываются как отклонения в стоимости материальных ценностей и отражаются по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отделения УМТС не производят переоценку остатков приобретенных за иностранную валюту ценностей в пути (включая приобретенные объекты основных средств), принятой от управления УМТС стоимости услуг поставщиков и таможенных платежей в иностранной валюте в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю.

В бухгалтерском учете управления и отделений УМТС расчеты по авансам выданным отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены Главной бухгалтерией Компании и переданы Центральной бухгалтерии авансы для УМТС	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты Центральной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
авансы, перечисленные Главной бухгалтерией, и переданы УМТС			<i>описание счета</i> 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы УМТС авансы поставщикам и таможене	79-2	51, 52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»</i>
Приняты к учету УМТС от Центральной бухгалтерии авансы, перечисленные поставщикам и таможене	60, 76	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</i>
Отражены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками и таможен в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60, 76	91-1	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</i> <i>ПБУ 9/99, п. 8;</i> <i>ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;</i> <i>НК РФ, ст. 250, п. 11</i>
Отражены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками и таможен в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60, 76	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</i> <i>ПБУ 10/99, п. 12;</i> <i>ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;</i> <i>НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5</i>
Перечислены отделениями УМТС авансы местным поставщикам материальных ценностей и услуг	60	51	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Отражен в управлении УМТС переход права собственности на ценности, приобретенные Компанией, и передана стоимость ценностей в пути отделениям УМТС	79-2	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»</i>
Отражены отделениями УМТС приобретенные ценности в пути	15	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;</i> <i>Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10</i>
Отражена отделениями УМТС на дату перехода права собственности стоимость ценностей в пути, приобретенных ими самостоятельно	15	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Отражена управлением УМТС и передана отделениям УМТС стоимость	79-2	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов</i>

1	2	3	4
услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей			79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Принята отделениями УМТС стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, в пределах установленного норматива	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Принята отделениями УМТС стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, сверх установленного норматива	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена отделениями УМТС стоимость самостоятельно оплачиваемых услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, в пределах установленного норматива	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена отделениями УМТС стоимость самостоятельно оплачиваемых услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, сверх установленного норматива	16	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены в соответствии с ГТД управлением УМТС и переданы отделениям УМТС таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе приобретенных импортных материальных ценностей	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Приняты отделениями УМТС уплаченные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе приобретенных импортных материальных ценностей	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Отделения УМТС ежемесячно на конец каждого отчетного месяца производят проверку обоснованности остатков материальных ценностей в пути, числящихся по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» путем уточнения местонахождения и стоимости ценностей, числящихся в пути на конец отчетного месяца.

5.4.2 Учет авансов выданных в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

Авансы, выданные структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании по децентрализованным поставкам материальных ценностей (работ, услуг),

принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Авансы по централизованным поставкам принимаются к учету структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании на основании бухгалтерского авизо Главной или Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Авансы, выданные в иностранной валюте, принимаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) к бухгалтерскому учету в рублях и иностранной валюте и переоцениваются на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции в связи с изменением курса соответствующей валюты, установленного Банком России, по отношению к рублю.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету структурными подразделениями (филиалами, представительствами) в рублях и условных денежных единицах. Переоценка авансов по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курса условной единицы к рублю не производится.

Структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по состоянию на конец каждого отчетного квартала производят сверку данных о расчетах с поставщиками, отраженных по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Наличие одновременно дебетовых и кредитовых остатков по расчету с одним и тем же поставщиком по одному и тому же договору допускается только в случаях, прямо предусмотренных договором (например, когда расчеты с поставщиком производятся и в рублях, и в иностранной валюте и не могут быть зачтены между собой по условиям договора).

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты по авансам выданным отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам со счета структурного подразделения (филиала, представительства)	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены со счетов Главной и Центральной бухгалтерии авансы поставщикам других структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании на основании бухгалтерского авизо авансы, перечисленные поставщикам Главной или Центральной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены структурным подразделением (филиалом, представительством) переход права собственности на	08, 15, 20, 23, 25, 26,	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и

1	2	3	4
приобретенные основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, принятие работ, услуг и зачтен ранее перечисленный аванс	29, 44		подрядчиками»
Возвращен аванс поставщиком на счет структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	51, 52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен на счет Главной или Центральной бухгалтерии аванс поставщиком другого структурного подразделения (филиала, представительства) Компании	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражен в структурном подразделении (филиале, представительстве) на основании бухгалтерского авизо возврат аванса поставщиком на счет Центральной или Главной бухгалтерии	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.5 Зачет встречных взаимных обязательств сторон

Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками АК «АЛРОСА», являющимися одновременно и должниками Компании, путем зачета встречных однородных обязательств сторон осуществляется по соглашению АК «АЛРОСА» и кредитора или по заявлению одной из сторон:

- письменному заявлению АК «АЛРОСА», направленному в адрес кредитора, являющегося одновременно и должником Компании;
- письменному заявлению кредитора, являющегося одновременно и должником, полученному АК «АЛРОСА».

Кредиторская задолженность перед поставщиком и его дебиторская задолженность перед АК «АЛРОСА» считаются погашенными на дату зачета. Датой зачета в зависимости от порядка его оформления является:

- дата, указанная в соглашении сторон;
- дата, указанная в письменном заявлении АК «АЛРОСА», направленном кредитору;
- дата, указанная в письменном заявлении кредитора, полученном АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками путем зачета встречных однородных обязательств сторон отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон через Центральную или Главную бухгалтерии Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон, при учете кредиторской и дебиторской задолженности организации-поставщика на балансе структурного подразделения	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена оплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 1

5.6 Перевод долга

Перевод кредиторской задолженности АК «АЛРОСА» на другое лицо может быть осуществлен:

- кредитором Компании, заключившим с третьим лицом договор уступки права требования (при этом согласия Компании не требуется);
- Компанией с согласия кредитора.

Переход прав кредитора АК «АЛРОСА» другому лицу отражается в аналитическом учете по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании полученного Компанией письменного уведомления прежнего кредитора. При этом сумма кредиторской задолженности и сроки ее оплаты не изменяются.

5.7 Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА»

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками, обеспеченная векселями АК «АЛРОСА», учитывается в структурных подразделениях на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно. Выданные векселя учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» только в Главной и Центральной бухгалтерии Компании, которые непосредственно осуществляют выдачу векселей.

В срок не позднее 3 дней после выдачи векселя поставщику Главная или Центральная бухгалтерия направляют в структурное подразделение (филиал, представительство) Компании, поставщику которого выдан вексель, бухгалтерское авизо без отражения по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с указанием следующей информации:

- номера, даты и номинал выданных векселей и общую сумму, на которую выданы векселя;
- сроки погашения каждого векселя.

На основании бухгалтерского авизо структурное подразделение (филиал, представительство) Компании, поставщику которого выданы векселя, отражает выдачу обеспечения кредиторской задолженности записями по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и вносит соответствующую информацию в данные аналитического учета. Учет выданных векселей на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» структурные подразделения (филиалы, представительства) не производят.

Проценты (дисконт) по векселям начисляются Главной или Центральной бухгалтерией на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя и включаются в состав операционных расходов Компании. Начисленные проценты (дисконт) передаются Главной или Центральной бухгалтерией в структурное подразделение (филиал, представительство) Компании, на балансе которого числится соответствующая кредиторская задолженность. Структурное подразделение (филиал, представительство) Компании отражает сумму начисленных процентов (дисконта) по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оплата векселя, произведенная со счетов Главной или Центральной бухгалтерии, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в структурное подразделение (филиал, представительство), на балансе которого числится кредиторская задолженность. Оплаченные векселя списываются Главной или Центральной бухгалтерией с забалансового учета.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании выдача и погашение векселей в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной или Центральной бухгалтерии выдача векселя в обеспечение задолженности перед поставщиками	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Отражена в структурных подраз-	60	60	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
делениях Компании выдача Главной или Центральной бухгалтерией векселя в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками			учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислены Главной или Центральной бухгалтерией и переданы структурным подразделениям (филиалам, представительствам) проценты (дисконт) по векселям	91-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 15/01, п. 11 и 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Отражены в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) начисленные Главной или Центральной бухгалтерией проценты (дисконт) по векселям, выданным в обеспечение задолженности перед поставщиками	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены векселя и проценты по векселям со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Передана Главной или Центральной бухгалтерией оплата векселей и процентов по векселям структурным подразделениям Компании	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) оплата векселей и процентов по векселям, выданным в обеспечение кредиторской задолженности	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена с структурных подразделений (филиалах, представительствах) Компании оплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 2
Отражено в Главной или Центральной бухгалтерии списание оплаченных векселей с	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств

1	2	3	4
бухгалтерского учета			и платежей выданные»

5.8 Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам

5.8.1 Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС

Отделения УМТС при поступлении ценностей без расчетных документов поставщика принимают к бухгалтерскому учету материальные ценности по ценам (без учета НДС), указанным в договоре, или, в случае невозможности определения цены в соответствии с условиями договора, плановым ценам и в соответствующей сумме отражают кредиторскую задолженность по неотфактурованным поставкам.

При поступлении расчетных документов поставщика отделения УМТС разницу между ранее принятой к учету суммой кредиторской задолженности и суммой, указанной в поступивших расчетных документах поставщика, отражают (начисляют или сторнируют) по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Указанный порядок применяется в том числе и при поступлении расчетных документов от поставщика в году, следующем за годом поставки.

Если расчетные документы поставщика поступили в управление УМТС, фактическая стоимость ценностей в соответствии с поступившими расчетными документами поставщика передается управлением УМТС в отделения УМТС по бухгалтерскому авизо без отражения по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Отделения УМТС отражают разницу между ранее принятой к бухгалтерскому учету суммой кредиторской задолженности и суммой, указанной в расчетных документах поставщика по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если расчетные документы поставщика не поступили в отделение УМТС в течение отчетного месяца, то в целях контроля расчетов с поставщиками отделениями в УМТС передается в управление УМТС следующая информация о кредиторской задолженности по неотфактурованным поставкам:

- сумма принятой к учету задолженности по неотфактурованным поставкам на конец отчетного месяца;
- наименование организации-поставщика;
- дата поступления материальных ценностей;
- количество и цена материальных ценностей;
- номер и дата договора, по которому поступили ценности.

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету отделениями УМТС материально-производственные запасы по ценам, указанным в договоре (плановым ценам),	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60

1	2	3	4
и отражена задолженность по неотфактурованным поставкам			«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 39
Отражена в отделениях УМТС разница между ранее учтенной суммой задолженности и стоимостью материально-производственных запасов в соответствии с поступившими документами	16, (16)	60, (60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражен в отделениях УМТС в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по приобретенным ценностям	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

5.8.2 Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

При поступлении материальных ценностей по неотфактурованным поставкам структурные подразделения (филиалы, представительства) принимают к учету полученные ценности и кредиторскую задолженность по ценам, указанным в договорах поставки. При невозможности определения цен в соответствии с условиями договора материальные ценности принимаются к учету по плановым ценам. Плановые цены определяются на основании цен на аналогичные ценности, приобретаемые структурным подразделением (филиалом, представительством) в отчетном году.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается структурными подразделениями (филиалами, представительствами) обособленно. После поступления расчетных документов от поставщика ранее произведенные записи по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сторнируются и задолженность поставщика принимается к учету в суммах, указанных в поступивших расчетных документах. Разница между ранее учтенной и вновь отраженной в бухгалтерском учете стоимостью материальных ценностей списывается (сторнируется) со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в составе прочих отклонений в стоимости материальных ценностей.

При поступлении расчетных документов от поставщика в году, следующем за отчетным, разница между ранее учтенной и вновь отраженной в бухгалтерском учете стоимости материальных ценностей, поступивших по неотфактурованным поставкам, также списывается (сторнируется) на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете структурных подразделений расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к материально-производственным запасам по ценам, указанным в договоре (плановым ценам), и отражена задолженность по неотфактурованным поставкам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 39
Сторнированы ранее учтенные суммы по неотфактурованным поставкам при получении счета поставщика	(15)	(60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражена стоимость материально-производственных запасов в соответствии с поступившими документами	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражен в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по приобретенным ценностям	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

5.9 Учет расчетов с поставщиками по претензиям

Претензии к поставщикам по недостающим и испорченным ценностям, поступившим от поставщиком, отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договоров поставки и транспортировки ценностей следующем порядке:

- стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на приобретение материальных ценностей;
- стоимость недостающих и испорченных ценностей сверх величин, предусмотренных в договоре, отражается как расходы по претензиям к поставщикам или транспортным организациям в зависимости от условий договоров.

Штрафные санкции за просрочку поставки, поставку ценностей ненадлежащей номенклатуры и качества, несвоевременное и ненадлежащего качества выполнение работ, оказание услуг, предъявленные Компанией поставщикам по условиям договоров и признанные поставщиками или присужденные судом отражаются по дебету счета 76-2 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» и включаются в состав внереализационных доходов Компании. Штрафные санкции отражаются в бухгалтерском учете на дату признания их поставщиками или вступления в силу решения суда.

Штрафные санкции за несвоевременную оплату кредиторской задолженности, предъявленные поставщиками Компании и признанные Компанией или присужденные судом, отражаются в бухгалтерском учете на дату признания их Компанией или дату вступления в силу решения суда по кредиту счета 76-2 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы» и включаются в состав внереализационных расходов Компании.

5.9.1 Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС

Расчеты с поставщиками по претензиям в части стоимости недостающих и испорченных ценностей сверх предусмотренных в договоре величин учитываются отделениями УМТС на счете 76-2 «Расчеты по претензиям». Информация о предъявленных поставщикам претензиям передается отделениями УМТС в управление УМТС для формирования актов сверки с поставщиками.

Расчеты с поставщиками по претензиям за нарушение сроков поставки, невыполнение других договорных обязательств и начисление признанных поставщиками или присужденных штрафных санкций, а также расчеты по претензиям, предъявленным поставщиками АК «АЛРОСА» и признанным Компанией, ведутся управлением УМТС.

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками по претензиям отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в отделениях УМТС сумма недостач и потерь ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Начислены в управлении УМТС признанные поставщиками или присужденные штрафные санкции за несвоевременную поставку ценностей, нарушение других условий договоров	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3; ст. 271, п. 4, подп. 4; ст. 317
Получены отделениями, управлением УМТС денежные средства от поставщиков по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражено управлением УМТС поступление денежных средств от поставщиков по расчетам по претензиям на счета Главной или Центральной бухгалтерии Компании	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в управлении УМТС предъявленные поставщиками и признанные Компанией или присужденные судом штрафные санкции	91-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13; ст. 272, п. 7, подп. 8
Отражена в управлении УМТС уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции со счетов управления УМТС	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

5.9.2 Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин отражается структурными подразделениями Компании как расчеты с поставщиками по претензиям на дату приемки указанных ценностей. Претензии, предъявленные поставщикам за несвоевременное или ненадлежащее исполнение договорных обязательств по договорам поставки ценностей, выполнения работ, оказания услуг, а также претензии, предъявленные к Компании поставщиками, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании на дату их признания поставщиками или решения суда.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с поставщиками по претензиям отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена сумма недостач и потерь ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58

1	2	3	4
Начислены признанные поставщиками или присужденные штрафные санкции	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3; ст. 271, п. 4, подп. 4; ст. 317
Получены денежные средства по расчетам по претензиям от поставщиков	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены предъявленные поставщиками и признанные Компанией или присужденные судом штрафные санкции	91-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13; ст. 272, п. 7, подп. 8
Уплачены штрафные санкции Главной или Центральной бухгалтерией Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением (филиалом, представительством) уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией Компании	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции структурным подразделением (филиалом, представительством)	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

5.10 Списание кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и дебиторской задолженности по авансам выданным

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками по истечении срока исковой давности списывается по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками и признается внереализационными доходами Компании. Срок исковой давности в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ составляет 3 года с даты, когда АК «АЛРОСА» должна была исполнить обязательства перед кредитором в соответствии с условиями договора.

Срок исковой давности по кредиторской задолженности, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА», составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в обеспечение задолженности выдан вексель с оплатой «по предъявлении» (без ука-

заявления конкретной даты платежа), срок предъявления векселя к оплате составляет 3 года с даты его выдачи. Для векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

Срок исковой давности по внешнеторговым поставкам определяется в соответствии с нормами права страны, указанной в договоре. Если применимое право договором не установлено, срок исковой давности определяется в соответствии с Конвенцией об исковой давности в международной купле-продаже товаров (заключена в Нью-Йорке 14 июня 1974 г.) и составляет 4 года.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, не исполнивших обязательства по договорам, нереальная для взыскания, списывается на убытки Компании в составе внебалансовых расходов по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Резерв по сомнительным долгам по задолженности по авансам выданным в целях бухгалтерского учета не создается.

Нереальной для взыскания признается задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, не исполнившим обязательства по заключенным договорам:

- задолженность ликвидированных организаций;
- задолженность организаций, в отношении которых судом прекращено исполнительное производство в установленном законом порядке;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Факт ликвидации организации-должника должен быть подтвержден копией выписки из единого государственного реестра юридических лиц. Факт прекращения исполнительного производства в отношении организации-должника подтверждается решением суда.

Срок исковой давности прерывается в случаях, приведенных в Таблице 7.

Таблица 7.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АК «АЛРОСА» ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ ПО АВАНСАМ ВЫДАНЫМ
---	---

Предъявление кредитором судебного иска к АК «АЛРОСА» в установленном порядке

Предъявление АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке

Совершение АК «АЛРОСА» действий, свидетельствующих о признании долга: погашение части кредиторской задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустоек по договору, письменное подтверждение Компанией суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.

Совершение должником действий, свидетельствующих о признании долга: возврат части аванса, уплата процентов за пользование денежными средствами, штрафов, пени, неустоек за неисполнение обязательств по договору, письменное подтверждение суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.

После перерыва течение срока исковой давности начинается сначала. Время, истекшее до перерыва срока исковой давности, в новый срок не засчитывается.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и дебиторской задолженности по авансам выданным, нереальной для взыскания, осуществляется по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

Списание кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в составе вне-реализационных доходов АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость, ранее предъявленный поставщиками и учтенный по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», при списании кредиторской задолженности списывается в составе внереализационных расходов Компании.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, нереальная для взыскания, списывается в составе внереализационных расходов Компании и в течение пяти лет с даты ее списания учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому долгу. Возврат поставщиками и подрядчиками ранее списанной дебиторской задолженности по авансам выданным отражается в составе внереализационных доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, нереальной для взыскания, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками с истекшим сроком исковой давности	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8 и 10.4; НК РФ, ст. 250, п. 18
Списан НДС, ранее предъявленный поставщиками и подрядчиками, по списанной кредиторской задолженности	91-2	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 171, п. 2; ст. 265, п. 1, подп. 14
Списана задолженность по авансам выданным с истекшим сроком исковой давности или нереальная для взыскания	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. 12 и 14.3; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 2

6 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в УМТС производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день каждого отчетного квартала. Другие структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании производят инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) Компании.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании приказом руководителя создаются инвентаризационные комиссии, в состав которых включаются:

- работники бухгалтерии структурного подразделения;
- работники юридической службы Компании;
- работники контрольно-ревизионного управления Компании.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности и авансов выданных, числящихся на дату инвентаризации на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Инвентаризация производится на основании ведомости кредиторской и дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, сформированной в системе бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года (в УМТС – по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года), распечатанной и подписанной главным бухгалтером структурного подразделения (филиала, представительства).

Перед проведением инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря отчетного года бухгалтерия структурного подразделения (филиала, представительства) производит выверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, результаты которой подтверждаются актами сверки расчетов, подписанными сторонами. Акты сверки расчетов по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября отчетного года могут не составляться.

В ходе проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками инвентаризационной комиссией выборочно устанавливаются:

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками путем ее сверки с условиями договоров (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ и другими подтверждающими документами;
- обоснованность сумм задолженности по неотфактурованным поставкам;

- обоснованность сумм, отраженных на конец отчетного периода как материальные ценности в пути;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- правильность сумм авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и числящихся в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- кредиторская задолженность с истекшими сроками давности, подлежащая списанию со счетов бухгалтерского учета, и дебиторская задолженность по авансам выданным с истекшими сроками исковой давности или нереальная для взыскания.

Результаты инвентаризации должны быть сверены инвентаризационной комиссией с актами сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой бухгалтерской отчетности. Наличие в бухгалтерской отчетности неотрегулированных расчетов с поставщиками и подрядчиками не допускается.

Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и утверждаются руководителем структурного подразделения (филиала, представительства) Компании.

По результатам инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения (филиала, представительства) производятся:

- корректировка сумм задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по которой в ходе инвентаризации выявлены расхождения с подтверждающими задолженность документами;
- списание сумм кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности;
- списание сумм авансов выданных с истекшими сроками исковой давности или нереальных для взыскания.

Приложение 1. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 № 88

Код
Форма по ОКУД 0317015
по ОКПО

организация

структурное подразделение

Основание для проведения
инвентаризации:

Вид деятельности
приказ, постановление, _____ номер
распоряжение _____
ненужное зачеркнуть _____ дата
Вид операции

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “ ____ ” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

2. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		Всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.
---	-------------	-----------------------------

Учетная политика «АК "АЛРОСА" (приказ от 28.12.06 №166)

1266

Глава VI. Учет финансовых вложений

кредитора		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту проверены

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

АК «АЛРОСА» (ЗАО)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2004

Содержание

1. Общие положения.....	Error! Bookmark not defined.
1.1. Нормативная база.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. Термины и понятия.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Счета бухгалтерского учета.....	Error! Bookmark not defined.
2. Признание и оценка выручки и себестоимости продаж продукции (товаров, работ, услуг). Формирование финансового результата от продаж..	Error! Bookmark not defined.
3. Организация синтетического и аналитического учета выручки от продаж и расчетов с покупателями и заказчиками	Error! Bookmark not defined.
4. Документальное оформление продаж и расчетов с покупателями и заказчиками	Error! Bookmark not defined.
Акт приема-передачи ценностей перевозчику	Error! Bookmark not defined.
Товарная накладная	Error! Bookmark not defined.
Справка-отчет кассира-операциониста	Error! Bookmark not defined.
Товарный отчет	Error! Bookmark not defined.
Справка о продаже товаров, принятых на комиссию	Error! Bookmark not defined.
Акт приемки выполненных работ	Error! Bookmark not defined.
Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Error! Bookmark not defined.
Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	Error! Bookmark not defined.
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Error! Bookmark not defined.
5. Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг ...	Error! Bookmark not defined.
5.1. Учет продаж алмазного сырья на экспорт	Error! Bookmark not defined.
5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера	Error! Bookmark not defined.
5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии	Error! Bookmark not defined.
5.2. Учет продаж алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке	Error! Bookmark not defined.
5.3. Учет продаж алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии и сопутствующих услуг	Error! Bookmark not defined.
5.3.1. Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии	Error! Bookmark not defined.
5.3.2. Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций	Error! Bookmark not defined.
6. Учет продаж бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг	Error! Bookmark not defined.
6.1. Учет продаж бриллиантов на экспорт	Error! Bookmark not defined.

6.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.1.2. Учет продаж на экспорт через комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.2. Продажа бриллиантов на внутреннем рынке	Error! Bookmark not defined.
6.2.1. Продажа бриллиантов без участия комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.2.2. Продажа бриллиантов через комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.3. Учет продаж бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии	Error! Bookmark not defined.
6.4. Продажа выполненных работ по огранке алмазов в бриллианты	Error! Bookmark not defined.
6.5. Оптовая продажа ювелирных изделий	Error! Bookmark not defined.
6.5.1. Продажа ювелирных изделий без участия комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.5.2. Продажа ювелирных изделий через комиссионера	Error! Bookmark not defined.
6.6. Продажа бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле	Error! Bookmark not defined.
6.6.1. Продажа собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле	Error! Bookmark not defined.
6.6.2. Продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию	Error! Bookmark not defined.
6.6.3. Продажа ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле	Error! Bookmark not defined.
6.6.4. Продажа ювелирных изделий собственного производства и услуг по ремонту ювелирных изделий	Error! Bookmark not defined.
7. Учет продаж попутно добытой продукции и продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Error! Bookmark not defined.
7.1. Учет продаж по договорам купли-продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)	Error! Bookmark not defined.
7.2. Учет продаж по договорам мены	Error! Bookmark not defined.
8. Учет продаж отдельных видов продукции, товаров, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Error! Bookmark not defined.
8.1. Продажа работ в капитальном строительстве	Error! Bookmark not defined.
8.2. Продажа продукции, товаров в розничной торговле и общественном питании	Error! Bookmark not defined.
8.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней	Error! Bookmark not defined.
8.3.1. Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи	Error! Bookmark not defined.
8.3.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера	Error! Bookmark not defined.
8.3.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле	Error! Bookmark not defined.
9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	Error! Bookmark not defined.

9.1. Учет авансов полученных.....	Error! Bookmark not defined.
9.2. Зачет встречных взаимных обязательств сторон	Error! Bookmark not defined.
9.3. Учет операций уступки права требования на дебиторскую задолженность	Error! Bookmark not defined.
9.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте	Error! Bookmark not defined.
9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в условных денежных единицах.	Error! Bookmark not defined.
9.6. Учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями	Error! Bookmark not defined.
9.7. Учет штрафных санкций по расчетам с покупателями и заказчиками	Error! Bookmark not defined.
9.8. Создание резервов по сомнительным долгам	Error! Bookmark not defined.
9.9. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.	Error! Bookmark not defined.
10. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками	Error! Bookmark not defined.
Приложение 1. Форма товарной накладной.....	Error! Bookmark not defined.
Приложение 2. Форма справки-отчета кассира-операциониста	Error! Bookmark not defined.
Приложение 3. Форма товарного отчета.....	Error! Bookmark not defined.
Приложение 4. Форма справки о продаже товаров, принятых на комиссию	Error! Bookmark not defined.
Приложение 5. Форма акта приемки выполненных работ	Error! Bookmark not defined.
Приложение 6. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат	Error! Bookmark not defined.
Приложение 7. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.....	Error! Bookmark not defined.
Приложение 8. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	Error! Bookmark not defined.

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о доходах от продаж и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг), а также о расчетах с покупателями и заказчиками. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

Не регулируются настоящим Стандартом установленные в других внутренних стандартах бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» правила отражения в бухгалтерском учете операций продаж активов и дебиторской задолженности, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Вид операций/ дебиторской задолженности	Внутренний стандарт бухгалтерского учета
Продажа основных средств и объектов незавершенного строительства	Учет операций с основными средствами
Продажа нематериальных активов	Учет операций с нематериальными активами
Продажа материалов	Учет операций с материально-производственными запасами
Продажа финансовых вложений	Учет финансовых вложений
Продажа валюты	Учет денежных средств
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	Учет финансовых вложений

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н);
- положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Авансы полученные - поступления денежных средств, иных активов от сторонних организаций в счет предстоящей поставки Компанией продукции (товаров, работ, услуг).

Алмазная продукция – алмазы, бриллианты и алмазные порошки. К алмазной продукции относятся алмазы, бриллианты и алмазные порошки собственного производства и покупные.

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

(переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Готовая продукция – продукция собственного производства, прошедшая все необходимые технологические стадии обработки и предназначенная для продажи.

Договор комиссии - договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Договор купли-продажи - договор, по которому продавец обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель - принять и оплатить данную продукцию.

Договор мены - договор, по которому каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.

Задолженность, нереальная для взыскания (безнадежная задолженность) – дебиторская задолженность, взыскание которой с должника невозможно вследствие истечения срока исковой давности, неплатежеспособности, ликвидации должника, отказа суда во взыскании задолженности, обстоятельств непреодолимой силы и т.п.

Комиссионер - сторона в договоре комиссии, являющаяся посредником в сделках и осуществляющая их за вознаграждение от своего имени, но по поручению и за счет другой организации – комитента.

Комиссионное вознаграждение - вознаграждение комиссионера за оказание посреднических услуг по договору комиссии.

Комитент - сторона в договоре комиссии, поручающая организации посреднику (комиссионеру) совершить за вознаграждение одну или несколько сделок.

Коммерческий кредит – отсрочка и рассрочка оплаты товаров, работ, услуг.

Сомнительные долги – дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная векселем, залогом, поручительством, гарантией, другими видами обеспечений.

Срок исковой давности – период времени, в течение которого может быть предъявлен иск к должнику в соответствии с применимым законодательством.

Суммовая разница - разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в условных денежных единицах, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Товары – материальные ценности, приобретенные с целью последующей продажи.

Товары, принятые на комиссию – материальные ценности, полученные от сторонних организаций для последующей продажи по договорам комиссии (поручения) за счет и в интересах сторонних организаций, от которых они получены.

Экспорт - таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы России без обязательства об их ввозе обратно.

1.3. Счета бухгалтерского учета

Учет операций по продаже продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками ведется в соответствии с рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» на перечисленных ниже счетах бухгалтерского учета.

Учет расходов на продажу (коммерческих расходов) ведется на счете **44 «Расходы на продажу»**.

Учет продукции (товаров), отгруженных комиссионерам для продажи, ведется на счете **45 «Товары отгруженные»**.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за проданную продукцию (товары, работы, услуги), а также учет расчетов по авансам полученным ведутся на счете **62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**.

Учет расчетов с комиссионерами и комитентами ведется на счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**.

Операции по продаже продукции (товаров, работ, услуг) отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета:

90-1 «Выручка от продаж»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «НДС»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

2. Признание и оценка выручки и себестоимости продаж продукции (товаров, работ, услуг). Формирование финансового результата от продаж

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании и оцениваются в порядке, приведенном в Таблице 2. 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:

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

- 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 2

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	себестоимость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) 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.	<p><u>Алмазное сырье</u>: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья).</p> <p><u>Алмазные порошки</u>: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц.</p> <p><u>Бриллианты</u>: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).</p>

1	2	3	4	5
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) 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 алмазной продукции, проданной 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.
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 алмазной продукции сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазную продукцию, полученную 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.

1	2	3	4	5
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).
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 строительства 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.

1	2	3	4	5
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

3. Организация синтетического и аналитического учета выручки от продаж и расчетов с покупателями и заказчиками

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет выручки от продаж и расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе аналитических признаков, перечисленных в Таблице 3.

Таблица 3

Аналитический признак	Цели группировки
Выручка от продаж	
Виды проданной продукции (товаров, работ, услуг): <ul style="list-style-type: none"> - природные алмазы; - алмазные порошки; - бриллианты; - ювелирные изделия; - изделия из полудрагоценных камней; - транспортные услуги; - геологоразведочные работы; - строительно-монтажные работы; - товары (кроме алмазов, бриллиантов, ювелирных изделий и изделий из полудрагоценных камней); - услуги непромышленных производств и хозяйств; - прочая продукция, работы, услуги. 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Виды проданной алмазной продукции: <ul style="list-style-type: none"> - алмазная продукция собственного производства; - покупная алмазная продукция. 	Формирование внутренней отчетности для целей управления.

Аналитический признак	Цели группировки
<p>Рынки сбыта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи на экспорт; - продажи в России (кроме Республики Саха (Я)); - продажи в Республике Саха (Якутия). 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.</p>
<p>Порядок получения выручки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - иностранная валюта; - условные единицы; - рубли; - неденежные средства. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.</p>
<p>Порядок налогообложения продаж:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи на экспорт; - продажи природных алмазов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; - продажи необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности. 	<p>Формирование налоговой отчетности.</p>
<p>Покупатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи дочерним и зависимым обществам, другим аффилированным лицам; - продажи прочим покупателям. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.</p>
Расчеты с покупателями и заказчиками	
<p>Виды расчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебиторская задолженность за проданную продукцию (товары, работы, услуги); - авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг). 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.</p>
<p>Наименование покупателя (заказчика).</p>	<p>Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.</p>
<p>Договор (контракт) на продажу.</p>	<p>Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.</p>
<p>Срок погашения дебиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.</p>
<p>Статус дебиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - просроченная; - срочная. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности.</p>

Аналитический признак	Цели группировки
	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями, другим имуществом, полученными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Виды покупателей и заказчиков: - покупатели и заказчики, являющиеся дочерними и зависимыми обществами, другими аффилированными лицами; - покупатели и заказчики, не являющиеся аффилированными лицами.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с покупателями и заказчиками: - иностранная валюта; - условные денежные единицы; - рубли.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.

4. Документальное оформление продаж и расчетов с покупателями и заказчиками

Продажи продукции (товаров, работ, услуг) и расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Подтверждающие документы
Продажа алмазного сырья, алмазных порошков и сопутствующих услуг	
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков по договорам купли-продажи</i>	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия контракта с покупателем.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленных покупателю.</p> <p>Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья).</p> <p>Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копия авиагрузовой накладной (для продаж на экспорт).</p> <p>Копия грузовой таможенной декларации со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
<i>Передача алмазного сырья комиссионеру для реализации по договорам комиссии</i>	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия договора комиссии.</p> <p>Копия счета-фактуры, переданного комиссионеру.</p> <p>Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья).</p> <p>Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
Продажа алмазного сырья по договорам комиссии	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия отчета (извещения) комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям.</p> <p>Копия накладной (акта выдачи алмазного сырья).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p> <p>Счет, счет-фактура комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».</p>
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Отчет (извещение) комиссионера.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные комитенту.</p> <p>Копии контрактов с покупателями.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям.</p> <p>Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента.</p> <p>Копии накладных (актов выдачи алмазного сырья).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия контракта с заказчиком.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленных заказчику.</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг	
Продажи бриллиантов и ювелирных изделий по договорам купли-продажи	<p>Контракт с покупателем.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p> <p>Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Авиагрузовая накладная (для продаж на экспорт).</p> <p>Грузовая таможенная декларация со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Передача бриллиантов и ювелирных изделий	<p>Договор комиссии.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
комиссионеру для реализации по договорам комиссии	Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Счет-фактура, переданный комиссионеру.
Продажа бриллиантов и ювелирных изделий по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Копии товарных накладных. Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможен «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт). Счет, счет-фактура комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».
Выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	Договор на выполнение работ по изготовлению бриллиантов. Акт приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов. Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий сторонних организаций по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера или – при продажах в розничной торговле – справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Счет, счет-фактура, выставленные комитенту. Копии контрактов с покупателями (при оптовых продажах). Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям (при оптовых продажах). Копии товарных накладных (при оптовых продажах). Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузках ценностей через перевозчика). Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента. Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт). Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможен «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).

Содержание операции	Подтверждающие документы
Продажа других видов продукции, товаров, работ, услуг	
Продажа прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи	Договор купли-продажи. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены	Договор мены. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа работ, услуг (кроме работ в капитальном строительстве)	Договор на выполнение работ, оказание услуг. Акт приема-передачи выполненных работ, услуг. Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа работ в капитальном строительстве	Договор на строительство объекта (договор строительного подряда, договор на выполнение строительно-монтажных работ). Акт приемки выполненных работ (форма № 2В). Справка о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма № КС-3). Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (унифицированная форма № КС-14). Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа товаров в розничной торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи	Договор купли-продажи. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателем, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Счет, счет-фактура комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней в розничной	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).

<i>Содержание операции</i>	<i>Подтверждающие документы</i>
<i>торговле</i>	
<i>Другие операции</i>	
<i>Списание себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)</i>	<i>Расчет себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг). Бухгалтерская справка.</i>
<i>Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками</i>	<i>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).</i>

Акт приема-передачи ценностей перевозчику

Акт приема-передачи ценностей перевозчику оформляется при отгрузке готовой продукции и товаров через перевозчика. Отпуск готовой продукции и товаров производится на основании договора купли-продажи (договора комиссии) по доверенности, выписанной грузополучателем или перевозчиком.

Акт приема-передачи ценностей перевозчику должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- название документа «Акт приема-передачи ценностей перевозчику»;
- дата и время составления документа;
- должность, фамилия и инициалы лица, получившего ценности, номер служебного удостоверения или номер, серия, дата выдачи и наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность получателя ценностей;
- наименование организации, выдавшей ценности;
- номер и дата контракта (договора купли-продажи, договора комиссии);
- фамилия и инициалы материально-ответственного лица, выдавшего ценности;
- количество мест выданных ценностей;
- номера упаковок и указание на их целостность;
- стоимостная оценка выданных ценностей (цифрами и прописью);
- указание на наличие пломб и номера пломб;
- фамилии и инициалы и подписи лиц, получивших и сдавших ценностей.

Акт заверяется печатью организации, выдавшей ценности. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Представителем перевозчика, получающим ценности
Дата и время составления	Дата и время отгрузки ценностей
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Лицом, получающим ценности, и материально-ответственным лицом
Куда передаются	Первый экземпляр – лицу, получающему ценности. Второй экземпляр – грузополучателю (покупателю, комиссионеру). Третий экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу, отпустившему ценности

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Товарная накладная

Товарной накладной оформляется отпуск готовой продукции и товаров при их продаже (кроме продаж в розничной торговле), передаче комиссионеру на реализацию. Отпуск готовой продукции и товаров производится на основании договора купли-продажи, мены, комиссии по доверенности, выписанной получателем.

Товарная накладная оформляется по унифицированной форме № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма накладной приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственные запасы сторонним организациям
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Куда передаются	Первый и второй экземпляры – получателю материально-производственных запасов. Третий экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу.

Справка-отчет кассира-операциониста

Справка-отчет кассира-операциониста применяется для составления отчета кассира-операциониста о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день (смену) при продаже готовой продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания. Отчет составляет в одном экземпляре ежедневно кассир-операционист, подписывает его и вместе с выручкой сдает его по приходному ордеру старшему (главному) кассиру. Выручка за рабочий день (смену) определяется по показаниям суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня (смены) за вычетом суммы денег, возвращенных покупателям по неиспользованным кассовым чекам, и подтверждается соответствующими подписями заведующих отделами подразделений розничной торговли и общественного питания или иных уполномоченных лиц. В приеме и оприходовании денег по кассе в отчете подписываются старший (главный) кассир и руководитель подразделения или уполномоченное им лицо.

Справка-отчет кассира-операциониста оформляется по унифицированной форме № КМ-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма справки-отчета кассира-операциониста приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления справки-отчета кассира-операциониста приведен ниже.

Кем составляется	Кассиром-операционистом
Дата составления	Каждый рабочий день (смену)
Количество экземпляров	1 (Один)
Куда передаются	В бухгалтерию

Товарный отчет

Товарный отчет применяется для учета товарных документов в подразделениях розничной торговли за отчетный месяц.

Товарный отчет оформляется по унифицированной форме № ТОРГ-29, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма товарного отчета приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарного отчета приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата составления	Последний день отчетного периода
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Материально-ответственным лицом и работником бухгалтерии, принявшим и проверившим отчет
Прилагаемые документы	Документы на поступление и выбытие товаров
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию. Второй экземпляр с подписью работника бухгалтерии, принявшего и проверившего отчет – материально-ответственному лицу.

Товарный отчет служит также документом, подтверждающим стоимость проданных товаров за отчетный период.

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию, применяется для расчетов с комитентом при продаже товаров, принятых на комиссию, в розничной торговле. Справки о продаже товаров, принятых на комиссию, составляются по каждому комитенту и каждому договору комиссии. В справке указываются номер договора, наименование, количество и продажная цена проданных товаров. Справка подписывается материально-ответственным лицом, бухгалтером и руководителем подразделения розничной торговли.

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию, оформляется по унифицированной форме № КОМИС-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма справки приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту. Порядок составления справки о продаже товаров, принятых на комиссию, приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата составления	Последний день отчетного периода
Количество экземпляров	3 (Три)
Кем подписывается	Материально-ответственным лицом, работником бухгалтерии, принявшим и проверившим отчет и руководителем подразделения розничной торговли
Куда передается	Первый экземпляр – комитенту. Второй экземпляр – в бухгалтерию. Третий экземпляр с подписью работника бухгалтерии, принявшего и проверившего отчет – материально-ответственному лицу.

Акт приемки выполненных работ

Актом приемки выполненных работ оформляется приемка организациями-заказчиками выполненных УКС строительно-монтажных работ. Акт составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (унифицированная форма № КС-6а) в количестве не менее четырех экземпляров. Акт подписывается уполномоченными представителями УКС и организации-заказчика (инвестора), имеющими право подписи.

Акт приемки выполненных работ оформляется по форме № 2В, разработанной и утвержденной АК «АЛРОСА». Форма акта приемки выполненных работ приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Работником, ведущим учет выполненных работ
Дата составления	В течение 3-х дней после окончания отчетного месяца или окончания работ по договору (контракту), если они завершены до истечения отчетного месяца
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Уполномоченными лицами УКС и организации-заказчика (генерального подрядчика, инвестора)
Куда передаются	1-й и 2-й экземпляры – заказчику работ (генеральному подрядчику, инвестору); 3-й экземпляр - в дирекцию УКС; 4-й экземпляр – в бухгалтерию отделения УКС
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота

Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Справка о стоимости выполненных работ и затрат применяется для расчетов с заказчиком (инвестором) за выполненные работы. Справка составляется на основании данных акта приемки выполненных работ (форма № 2В). Стоимость выполненных работ и затрат отражается в справке в соответствии с условиями договора (контракта) с заказчиком.

Справка составляется на выполненные в отчетном периоде (месяце) строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и предоставляется заказчику.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат оформляется по унифицированной форме № КС-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. В графе 4 справки стоимость работ и затрат указывается нарастающим итогом с начала выполнения работ, включая отчетный период (месяц). В графе 5 стоимость работ и затрат указывается нарастающим итогом с начала года, включая отчетный период (месяц). В графе 6 выделяются данные за отчетный период.

Данные приводятся в целом по стройке с выделением данных по каждому входящему в ее состав объекту (пусковому комплексу, этапу). По требованию заказчика (инвестора) в справке приводятся данные по видам оборудования, относящегося к стройке (пусковому комплексу, этапу), к монтажу которого приступили в отчетном периоде. При этом в графе 2 указываются наименование и модель оборудования, а в графах 4, 5, 6 – данные о выполненных монтажных работах.

По строке «Итого» отражается итоговая сумма работ и затрат без учета НДС. Отдельной строкой указывается сумма НДС. По строке «Всего» указывается стоимость выполненных работ и затрат с учетом НДС.

Порядок составления справки о стоимости выполненных работ и затрат приведен ниже.

Кем составляется	Работником бухгалтерии, ведущим учет расчетов с заказчиками
Основание составления	Акт приемки выполненных работ (форма № 2В)
Дата составления	В течение 3-х дней после получения акта о приемке выполненных работ
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Уполномоченными лицами УКС и организации-заказчика (генерального подрядчика, инвестора)
Куда передается	1-й и 2-й экземпляры – заказчику (генеральному подрядчику, инвестору); 3-й экземпляр – в дирекцию УКС; 4-й экземпляр – остается в бухгалтерии отделения УКС (после подписания представителем заказчика (генерального подрядчика, инвестора))
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота

На основании справки о стоимости выполненных работ и затрат заказчику работ (генеральному подрядчику, инвестору) выписываются счет и счет-фактура на стоимость выполненных работ и затрат, указанную в справке.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется приемка, ввод и зачисление в состав основных средств законченного строительством объекта производственного или жилищно-гражданского назначения (зданий, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение).

Оформление приемки производится заказчиком и членами приемочной комиссии на основе результатов проведенных им обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется по типовой межотраслевой форме № КС-14, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Уполномоченным лицом исполнителя
Дата составления	Дата приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Количество экземпляров	Необходимое количество для передачи заказчику, исполнителю и членам приемочной комиссии
Прилагаемые документы	Документы по приемке и строительству объекта в соответствии с требованиями законодательства и договора (контракта)
Кем подписывается	Членами приемочной комиссии
Куда передается	Один экземпляр – в дирекцию УКС; один экземпляр – в бухгалтерию УКС; остальные экземпляры – заказчику и членам приемочной комиссии
Дата передачи	В соответствии с графиком документооборота

Акт о приемке законченного строительством объекта приемочной комиссией служит основанием для окончательных расчетов с заказчиком (генеральным подрядчиком, инвестором) в соответствии с условиями договора (контракта). На основании акта бухгалтерия выставляет заказчику (генеральному подрядчику, инвестору) счета и счета-фактуры на сумму, подлежащую получению для окончательных расчетов, и отражает выручку от продажи строительно-монтажных работ.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Результаты инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акт оформляется по унифицированной форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма акта инвентаризации расчетов приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Основание составления	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за отчетный период
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения (филиала, представительства); второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации
---------------	---

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вынесения окончательного решения.

5. Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг

Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг по его сортировке, оценке, хранению и реализации, а также учет расчетов с покупателями по данным операциям ведется в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» в следующем порядке:

- ① Единая сбытовая организация (ЕСО) ведет оперативный учет продаж алмазных порошков и алмазного сырья и представляет отчеты о продажах Главную и Центральную бухгалтерии Компании с периодичностью и в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА»;
- ② Главная бухгалтерия Компании ведет бухгалтерский учет расчетов с покупателями;
- ③ Центральная бухгалтерия Компании отражает в бухгалтерском учете выручку от продаж алмазных порошков и алмазного сырья и услуг по его сортировке, оценке, хранению и реализации, себестоимость проданной продукции и расходы на продажу.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту (договору) на продажу алмазной продукции и услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Учет расчетов с покупателями в условных денежных единицах ведется в рублях и условных денежных единицах.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в Главной бухгалтерии по дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность покупателей за отгруженную алмазную продукцию и оказанные услуги отражается в Главной бухгалтерии по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Результаты переоценки – положительные или отрицательные курсовые разницы – включаются в состав внереализационных доходов или расходов Компании и отражаются в Главной бухгалтерии по дебету или кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах в связи с изменением курса соответствующей условной единицы не переоцениваются.

Списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков производится Центральной бухгалтерией Компании ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца. В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков отражается следующими записями:

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 43-1 «Алмазное сырье» – списана себестоимость проданных алмазов собственного производства;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» - кредит счета 43-3 «Алмазные порошки» – списана себестоимость проданных алмазных порошков собственного производства;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 41-41 «Покупное алмазное сырье» - списана себестоимость проданных покупных алмазов;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 41-43 «Покупные алмазные порошки» – списана себестоимость проданных покупных алмазных порошков.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается отдельно для собственных и покупных алмазов по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{np}$$

где: C_{np} – себестоимость проданных собственных или покупных алмазов;
 F_1 – себестоимость остатка собственных или покупных алмазов на начало отчетного периода;
 F_2 – себестоимость алмазов, добытых или приобретенных за отчетный период;
 V_1 – остаток собственных или покупных алмазов в каратах на начало отчетного периода;
 V_2 – объем добычи или количество (в каратах) приобретенных алмазов за отчетный период;
 V_{np} – количество (в каратах) собственных или покупных алмазов, отгруженных за отчетный период (включая переданные комиссионеру, отпущенные в производство бриллиантов, алмазных порошков, для научно-исследовательских работ, включенные в коллекции и т.п.).

Аналогичным образом определяется себестоимость алмазного сырья, переданного на реализацию комиссионерам и не проданного на конец отчетного месяца.

Списание себестоимости алмазного сырья, проданного по договорам комиссии, отражается в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии следующими записями:

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 45 «Товары отгруженные».

- ② Себестоимость алмазного сырья, проданного по договорам комиссии, определяется по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{np}$$

где: C_{np} – себестоимость проданных за отчетный период по договорам комиссии алмазов;
 F_1 – себестоимость алмазов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;
 F_2 – себестоимость алмазов, переданных комиссионерам за отчетный период;
 V_1 – остаток алмазов (в каратах), переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;
 V_2 – количество (в каратах) алмазов, переданных комиссионерам за отчетный период;
 V_{np} – количество (в каратах) алмазов, проданных по договорам комиссии за отчетный период.

Себестоимость проданных за отчетный месяц алмазных порошков определяется отдельно для собственных и покупных алмазных порошков по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{np}$$

где: C_{np} – себестоимость проданных собственных или покупных алмазных порошков;
 F_1 – себестоимость остатка собственных или покупных алмазных порошков на начало отчетного месяца;
 F_2 – себестоимость собственных или покупных алмазных порошков, произведенных или приобретенных за отчетный месяц;
 V_1 – остаток собственных или покупных алмазных порошков в каратах на начало отчетного месяца;
 V_2 – объем производства или количество (в каратах) приобретенных алмазных порошков за отчетный месяц;
 V_{np} – количество (в каратах) собственных или покупных алмазных порошков, проданных за отчетный месяц.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются Центральной бухгалтерией Компании на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца. В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии списание расходов на продажу отражается следующими записями:

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

5.1. Учет продаж алмазного сырья на экспорт

5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

Выручка от продажи собственного и покупного алмазного сырья на экспорт и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете на дату перехода к покупателю права собственности на алмазное сырье в сумме, определенной в контракте на продажу алмазного сырья или дополнительных соглашениях к нему в рублях по курсу соответствующей валюты, установленному Банком России на дату продажи. Датой перехода к покупателю права собственности является дата его отгрузки в соответствии с авиагрузовой накладной или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено условиями контракта.

Учет расчетов с покупателями при продажах алмазного сырья на экспорт ведется Главной бухгалтерией в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца.

Расходы на таможенное оформление отгруженной продукции и экспортные таможенные пошлины отражаются в бухгалтерском учете на основании данных таможенных деклараций следующим образом.

Главная бухгалтерия Компании осуществляет платежи таможене и передает их ЕСО с кредита счетов 52 «Валютные счета» и 51 «Расчетные счета» по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». ЕСО принимает произведенные Главной бухгалтерии платежи к бухгалтерскому учету по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как авансовые платежи таможене.

Расчеты с таможенной в иностранной валюте отражаются ЕСО в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации. Учитываемый на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» остаток средств по незавершенным расчетам с таможенной в иностранной валюте переоценивается ЕСО в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на конец каждого отчетного месяца.

Фактические расходы на уплату экспортных пошлин и расходы на таможенное оформление в соответствии с данными грузовых таможенных деклараций списываются ЕСО с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и передаются в Центральную бухгалтерию Компании с кредита счета 44 «Расходы на продажу» по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия отражает экспортные таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Экспортные таможенные пошлины учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» обособленно.

Если цена, указанная в контракте, не является окончательной и может быть впоследствии изменена в порядке, предусмотренном условиями контракта, выручка от продажи алмазной продукции и дебиторская задолженность покупателя отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- ① на дату отгрузки алмазного сырья – выручка и дебиторская задолженность отражаются по цене, указанной в контракте и/или дополнительных соглашениях к нему при отгрузке алмазного сырья;
- ② на дату согласования окончательной цены по контракту (изменения первоначальной цены) – в бухгалтерском учете отражаются соответствующие корректировки выручки и дебиторской задолженности.

Корректировка выручки по контракту при согласовании окончательной цены отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» в составе доходов Компании по обычным видам деятельности производится независимо от того, в каком отчетном году произведена отгрузка алмазного сырья и отражена выручка в сумме предварительной контрактной цены: в отчетном или предыдущем.

Датой согласования окончательной цены по контракту является дата подписания АК «АЛРОСА» и покупателем соответствующего дополнительного соглашения (дополнения, протокола и т.п.) к контракту.

Доплата таможенных платежей при последующем изменении цены проданной продукции производится на основании данных уточненных таможенных деклараций и отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в том же порядке, что и уплата таможенных платежей при вывозе проданной продукции.

Продажи алмазного сырья на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей в иностранной валюте	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданное алмазное сырье	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена выручка от продаж	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
алмазного сырья в Центральной бухгалтерии Компании			описание счета 90 «Продажи»
Перечислены Главной бухгалтерией и переданы в ЕСО платежи таможене	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в ЕСО Компании платежи таможене	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в ЕСО Компании уплата экспортных таможенных пошлин и платежей за таможенное оформление в соответствии с данными грузовых таможенных деклараций	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО в Центральную бухгалтерию уплаченные экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в соответствии с данными таможенных деклараций	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты Центральной бухгалтерией Компании экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные ЕСО	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость проданного алмазного сырья в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списаны расходы на продажу на себестоимость проданной продукции в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу» и счета 90 «Продажи»
Доначислена в Главной бухгалтерии дебиторская задолженность покупателей при определении окончательной цены по контракту	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии корректировка выручки при определении окончательной цены по контракту	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.4
Начислены в ЕСО положительные курсовые разницы по расчетам с таможеней в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в ЕСО отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Получены денежные средства от покупателей за проданную продукцию	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Включена ЕСО в расходы на продажу часть НДС в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения	44	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 165; 170, п. 4; ст. 172, п. 3
Передана ЕСО в Центральную бухгалтерию Компании в соответствии с учетной политикой Компании для целей налогообложения часть НДС, уплаченного поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), использованные при производстве и продаже продукции на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с положениями ст. 165 НК РФ, для предъявления к вычету из бюджета	79-2	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; НК РФ, ст. 165; ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 3
Предъявлен Центральной бухгалтерией НДС, уплаченный ЕСО, к вычету из бюджета	68-20	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

1	2	3	4
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС с авансов полученных при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с положениями ст. 165 НК РФ	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС при непредставлении в установленные сроки документов, подтверждающих факт экспорта	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 165, п. 9
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС при последующем представлении документов, подтверждающих факт экспорта	68-20	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 165, п. 9

5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазного сырья через комиссионера, оплата экспортных пошлин и платежей за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документов:

- количество, стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями счетов, выставленных покупателям, копиями грузовых таможенных деклараций и авиагрузовых накладных;
- расходы на продажу алмазного сырья: уплаченные таможенные пошлины и сборы, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, другие расходы, подтвержденные копиями счетов поставщиков;
- счет, счет-фактура на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счет комиссионера;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество и стоимость алмазного сырья Компании, не проданного на конец отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен быть представлен в ЕСО Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Выручка от продаж по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете Компании на дату перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Датой перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям является дата накладной (акта выдачи алмазного сырья) или акта (уведомления) приема-сдачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено контрактом, заключенным комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера.

Учет расчетов с покупателями и с комиссионером ведется Главной бухгалтерией в рублях и соответствующей иностранной валюте.

Задолженность покупателей в иностранной валюте принимаются к учету Главной бухгалтерией в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату продажи алмазного сырья в соответствии с отчетом комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером в иностранной валюте за счет Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в Главной бухгалтерии и передаются в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату, по состоянию на которую указанные расходы осуществлялись комиссионером в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера.

Сумма комиссионного вознаграждения в иностранной валюте принимается Главной бухгалтерией к бухгалтерскому учету и передается в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг комиссионера определяется в соответствии с условиями договора комиссии как дата продажи алмазной продукции, переданной Компанией, или иная дата, установленная договором комиссии.

Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте переоцениваются Главной бухгалтерией в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец отчетного месяца.

Операции по продаже алмазного сырья на экспорт по договорам комиссии отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании отгрузка алмазного сырья комиссионеру	45	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая

1	2	3	4
			продукция»
На основании отчета комиссионера в Главной бухгалтерии Компании отражена задолженность покупателей за проданное алмазное сырье	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продаж алмазного сырья через комиссионера	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
На основании отчета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО экспортные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Приняты ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включены ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером, в расходы на продажу на основании подтверждающих документов	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в Центральной бухгалтерии экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные при продажах алмазной продукции через комиссионера	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
На основании счета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено в Главной бухгалтерии на основании счета комиссионера и передано в ЕСО комиссионное вознаграждение	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в ЕСО комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазной продукции,	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
произведенные комиссионером за счет Компании			
Включены ЕСО в расходы на продажу комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании, на основании подтверждающих документов	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Переданы ЕСО расходы на продажу алмазной продукции в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты в Центральной бухгалтерии расходы на продажу алмазной продукции	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен в Главной бухгалтерии НДС по прочим расходам, произведенным комиссионером, на основании счета-фактуры комиссионера и копий счетов-фактур поставщиков	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражен в Главной бухгалтерии в соответствии со счетом-фактурой комиссионера НДС по комиссионному вознаграждению	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
В соответствии с отчетом (извещением) комиссионера отражено в Главной бухгалтерии погашение задолженности покупателей за алмазную продукцию	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2
Отражены в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионером вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет Компании	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и суммы в возмещение произведенных за счет Компании расходов, если они не удержаны комиссионером из сумм, поступивших от покупателей	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана в Центральной бухгалтерии себестоимость реализованного через комиссионера алмазного сырья	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»

5.2. Учет продаж алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке

Выручка от продажи собственных и покупных алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре, на дату перехода прав собственности

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

на алмазное сырье или алмазные порошки к покупателю. Датой перехода прав собственности на алмазное сырье или алмазные порошки покупателю является дата отгрузки, указанная в акте отгрузки (товарной накладной) или уведомлении, акте приема-передачи ценностей перевозчику, если условиями договора не установлено иное.

При продаже алмазного сырья или алмазных порошков на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа начисляются по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании. Выручка от продажи алмазного сырья или алмазных порошков с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам за проданные алмазное сырье или алмазные порошки, если цена продукции по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- при предварительной оплате покупателями алмазного сырья или алмазных порошков суммовые разницы не возникают;
- при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату отгрузки алмазного сырья или алмазных порошков и признания выручки и дебиторской задолженности в бухгалтерском учете, и фактически полученными от покупателя денежными средствами.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». В Центральной бухгалтерии Компании суммовые разницы отражаются (доначисляются или сторнируются) по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за проданное алмазное сырье и алмазные порошки признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены алмазное сырье или алмазные порошки, или в следующем отчетном году.

При продаже алмазной продукции с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции продажи алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	

1	2	3	4
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в одном отчетном месяце			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков по курсу условной единицы на дату оплаты (получения аванса)	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в разных отчетных месяцах			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков по курсу условной единицы на дату оплаты (получения аванса)	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных, в Главной бухгалтерии Компании	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от налогообложения НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях последующей оплаты			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданные алмазное сырье и алмазные порошки в рублях по курсу на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков на условиях	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6

1	2	3	4
последующей оплаты в рублях по курсу на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю			
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен в Главной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражено в Главной бухгалтерии Компании поступление денежных средств от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии НДС с суммовых разниц	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен к уплате в бюджет в Главной бухгалтерии НДС при поступлении оплаты за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10, ст. 167, п. 1, подп. 2
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях коммерческого кредита			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за алмазное сырье или алмазные порошки, проданные на условиях коммерческого кредита	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ			
Начислены в Главной бухгалтерии Компании проценты за предоставление отсрочки (рассрочки) платежа на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности по ставке, предусмотренной условиями договора	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 8
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на сумму процентов за отсрочку (рассрочку) платежа при продаже алмазных порошков и необработанных природных алмазов, обороты по реализации которых не освобождены от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности и процентов за отсрочку (рассрочку) платежа	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями по основному долгу	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями по основному долгу	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по процентам за коммерческий кредит	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по процентам за коммерческий кредит	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц с суммы основного долга	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц с суммы основного долга	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Главной бухгалтерии НДС с суммовых разниц по процентам по коммерческому кредиту	91-2, (91-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен при получении оплаты в Главной бухгалтерии НДС к уплате в бюджет с сумм (включая проценты за отсрочку (рассрочку) платежа), полученных от покупателей за проданные алмазные порошки и необработанные природные алмазы, обороты по реализации которых не освобождаются от НДС в соответствии с подпунктами 9 и 10 пункта 3 статьи 149 НК РФ	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 149, п. 3, подп. 9 и 10; ст. 167, п. 1, подп. 2

5.3. Учет продаж алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии и сопутствующих услуг

5.3.1. Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазной продукции сторонних организаций по договорам комиссии определяется как сумма комиссионного вознаграждения Компании в соответствии с условиями договора.

Услуги Компании по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи продукции комитента, если условиями договора комиссии не предусмотрено иное. Датой оплаты услуг Компании по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазной продукции комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается Компанией из средств, полученных от покупателей;
- дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение перечисляется Компании комитентом, а не удерживается из средств, поступивших от покупателей.

На сумму комиссионного вознаграждения Компания выставляет комитенту счет и счет-фактуру. Если комиссионное вознаграждение рассчитывается по условиям договора в условных денежных единицах, счет-фактура также выставляется комитенту в условных денежных единицах. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется Компанией и комитентом, если это предусмотрено договором комиссии.

Расходы, производимые по условиям договора за счет комитента, включая расходы на таможенное оформление при экспорте продукции, учитываются как расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей продукции комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца Компания представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, содержащий следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, принятого Компанией на реализацию по договору комиссии;
- стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов Компании с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и таможенных деклараций при продаже продукции на экспорт, актов отгрузки алмазной продукции (товарных накладных), копиями счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных Компанией за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: государственных таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Компании;
- копии отчетов банков о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента Компанией;
- копии платежных поручений Компании на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости услуг Компании по договору комиссии в соответствии с условиями договора;
- счет, счет-фактура на сумму услуг Компании по договору комиссии;

- акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, нереализованного на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка Компании от продажи услуг по договорам комиссии и расчеты с контрагентами при исполнении договоров комиссии отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт			
Принято алмазное сырье от комитента (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Оплачены Главной бухгалтерией Компании и переданы в ЕСО таможенные пошлины и сборы	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражены в ЕСО платежи таможенне	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании таможенных деклараций переданы ЕСО в Главную бухгалтерию Компании таможенные пошлины и сборы, оплаченные при продаже алмазного сырья комитента	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании уплата таможенных пошлин и сборов за счет комитента	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании другие расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены другие расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные курсовые на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные курсовые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана валюта с транзитного счета для обязательной продажи по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и плата за услуги банка по продаже валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51, 52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен в Главной бухгалтерии при поступлении оплаты НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей			
Возвращено комитенту нереализованное алмазное сырье (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке			
Принято алмазное сырье от комитента (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС на стоимость услуг Компании по договорам комиссии	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Отражены в Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	(76)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
выручки от оказания услуг по договорам комиссии			описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен в Главной бухгалтерии НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращено комитенту нереализованное алмазное сырье (по прейскурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

5.3.2. Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций

АК «АЛРОСА» оказывает услуги сторонним организациям по сортировке и оценке алмазного сырья по договорам на оказание соответствующих услуг или в рамках договоров комиссии, если это предусмотрено их условиями. Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций считаются оказанными на дату окончания сортировки и оценки алмазного сырья сторонних организаций.

Информация об исполнении договоров на оказание услуг передается ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». Оказание услуг и приемка их покупателями и заказчиками подтверждаются актами приема-передачи соответствующих услуг, если иное не предусмотрено условиями договоров. Копии актов приема-передачи услуг, подписанные сторонами, передаются ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». На стоимость оказанных услуг Компания

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

выставляет покупателям и заказчикам счета и счета-фактуры. Если стоимость услуг Компании по условиям договора определяется в условных денежных единицах, счета-фактуры также выставляются покупателям и заказчикам в условных единицах. Датой оплаты услуг является дата поступления денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Компании.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями, выраженным в условных денежных единицах, отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- при получении предварительной оплаты (авансов) от покупателей и заказчиков суммовые разницы не возникают;
- при получении оплаты после оказания услуг суммовые разницы увеличивают или уменьшают выручку от продажи услуг.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за оказанные услуги признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда оказаны услуги, или в следующем отчетном году.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» продажа услуг по хранению, сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций и расчеты с покупателями и заказчиками соответствующих услуг отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей и заказчиков на дату оказания услуг в сумме, предусмотренной договором	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЦСА по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	20-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 20 «Основное производство»
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЕСО по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»

1	2	3	4
Начислен в Главной бухгалтерии Компании НДС на стоимость оказанных услуг	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС по оказанным услугам	90-3	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в оплату оказанных услуг	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражено в Центральной бухгалтерии Компании уменьшение выручки от оказания услуг	(79-2)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен в Главной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	79-2, (79-2)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен в Центральной бухгалтерии Компании НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен при поступлении денежных средств от покупателей в Главной бухгалтерии Компании НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

6. Учет продаж бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг

Учет продаж бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется филиалом «Бриллианты АЛРОСА». Учет розничных и оптовых продаж ювелирных изделий осуществляет структурное подразделение филиала «Бриллианты АЛРОСА» «Алмазный двор».

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Учет расчетов с покупателями при продаже бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется Главной бухгалтерией Компании. Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту на продажу бриллиантов или услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Учет расчетов с покупателями в условных денежных единицах ведется в рублях и условных денежных единицах.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Результаты переоценки – положительные или отрицательные курсовые разницы – включаются Главной бухгалтерией Компании в состав внереализационных доходов или расходов и отражаются по кредиту или дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах в связи с изменением курса соответствующей условной денежной единицы не переоцениваются.

Списание себестоимости проданных бриллиантов и услуг производится филиалом «Бриллианты АЛРОСА» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

Расчет себестоимости проданных бриллиантов производится отдельно для собственных и покупных бриллиантов по следующей формуле:

$$C_{np} = \frac{F_1 + F_2}{P_1 + P_2} \times P_{np}$$

где: C_{np} – себестоимость проданных собственных или покупных бриллиантов;
 F_1 – себестоимость остатка собственных или покупных бриллиантов на начало отчетного периода;
 F_2 – себестоимость бриллиантов, произведенных или приобретенных за отчетный период;
 P_1 – остаток собственных или покупных бриллиантов по прейскурантным ценам на начало отчетного периода;
 P_2 – стоимость произведенных или приобретенных бриллиантов в прейскурантных ценах за отчетный период;
 P_{np} – стоимость (в прейскурантных ценах) собственных или покупных бриллиантов, проданных за отчетный период.

Себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и не проданных на конец отчетного месяца, рассчитывается в том же порядке.

Себестоимость бриллиантов, проданных через комиссионера, определяется в следующем порядке:

- ① себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью бриллиантов, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{пр} = \frac{F_1 + F_2}{P_1 + P_2} \times P_{пр}$$

где: $C_{пр}$ – себестоимость бриллиантов, проданных за отчетный период по договорам комиссии;

F_1 – себестоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период;

P_1 – стоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода, в преysкурантных ценах;

P_2 – стоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период, в преysкурантных ценах;

$P_{пр}$ – стоимость бриллиантов, проданных по договорам комиссии за отчетный период, в преysкурантных ценах.

Списание себестоимости проданных подразделением «Алмазный двор» ювелирных изделий осуществляется на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость ювелирных изделий, проданных по оптовым поставкам, определяется отдельно для каждого вида ювелирных изделий по следующей формуле:

$$C_{пр} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{пр}$$

где: $C_{пр}$ – себестоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период;

F_1 – себестоимость остатка ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

V_1 – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

V_2 – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

$V_{пр}$ – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период.

Ювелирные изделия, проданные в розничной торговле, списываются по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц. Средняя фактическая себестоимость проданных в розничной торговле ювелирных изделий определяется по формуле, приведенной выше.

Расходы на продажу (включая расходы на продажу подразделения «Алмазный двор») и списываются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

6.1. Учет продаж бриллиантов на экспорт

6.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

Выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на экспорт и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в контракте на продажу бриллиантов или в дополнительных соглашениях к нему, в рублях по курсу, установленному Банком России, на дату перехода к покупателю права собственности на бриллианты. Датой перехода права собственности на бриллианты является дата их отгрузки покупателю в соответствии с авиагрузовой накладной или уведомлением, актом приема-сдачи ценностей перевозчику, если контрактом на продажу бриллиантов не установлено иное.

Если продажная цена, указанная в контракте, не является окончательной и может быть впоследствии изменена в порядке, предусмотренном условиями контракта, выручка от продажи бриллиантов и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- на дату продажи бриллиантов выручка и дебиторская задолженность отражаются в оценке, указанной в контракте или дополнительных соглашениях к нему;
- на дату согласования окончательной цены по контракту (изменения первоначальной цены) в бухгалтерском учете отражается корректировка выручки и дебиторской задолженности до окончательной продажной цены бриллиантов.

Датой согласования окончательной цены по контракту является дата подписания АК «АЛРОСА» и покупателем соответствующего дополнительного соглашения (дополнения, протокола, акта и т.п.) к контракту.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями при продажах на экспорт ведется в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте переоценивается в бухгалтерском учете в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю на дату совершения операции и конец каждого отчетного месяца.

Расходы на уплату сборов за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете на основании данных грузовых таможенных деклараций по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на уплату таможенных сборов в иностранной валюте принимаются к

бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации.

Продажа бриллиантов на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены на счета Главной бухгалтерии авансы от покупателей в счет предстоящей поставки бриллиантов	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи на экспорт за проданные бриллианты в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражена в Главной бухгалтерии задолженность покупателей (погашение аванса) при продаже бриллиантов в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Перечислены со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства таможенным органам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Перечислены таможенные сборы со счетов Главной бухгалтерии Компании	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено перечисление средств таможен со счетов Главной бухгалтерии в филиале «Бриллианты АЛРОСА»	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» положительные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление на основании данных грузовых таможенных деклараций	44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражены Главной бухгалтерией Компании на основании счетов поставщиков прочие расходы в связи с продажей бриллиантов, включая НДС	79-42	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расходы с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» прочие расходы в связи с продажей бриллиантов	44	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счетов-фактур поставщиков филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отражен НДС по прочим расходам в связи с продажей бриллиантов	19-4	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Оплачены со счетов Главной бухгалтерии Компании прочие расходы, произведенные при продаже бриллиантов	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уплата НДС поставщикам	19-4	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

1	2	3	4
Отражено Главной бухгалтерией Компании увеличение дебиторской задолженности покупателей в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получены на счета Главной бухгалтерии денежные средства от покупателей за проданные бриллианты	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС с авансов полученных после сбора документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3
Предъявлен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» к вычету НДС, уплаченный поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), использованные при производстве бриллиантов, приобретении их у сторонних организаций и продаже бриллиантов на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 172, п. 3

1	2	3	4
Начислен Главной бухгалтерией НДС при непредставлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ в установленные сроки	91-2	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165, п. 9
Предъявлен Главной бухгалтерией к вычету НДС при последующем представлении документов, подтверждающих факт экспорта, в налоговые органы	68-20	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165, п. 9

6.1.2. Учет продаж на экспорт через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х дней по окончании отчетного месяца. Копия отчета комиссионера и копии подтверждающих документов, представленных комиссионером, передаются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после его получения. Отчет комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка проданных бриллиантов, продажная цена и даты продаж бриллиантов, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, авиагрузовых накладных, уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику, грузовых таможенных деклараций и счетов, выставленных покупателям;
- расходы на продажу бриллиантов: уплаченные сборы за таможенное оформление, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, счетов и счетов-фактур поставщиков и другими документами;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счета комиссионера;
- копия отчета банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов, не проданных на конец отчетного месяца.

Выручка от продажи бриллиантов отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода права собственности на бриллианты к

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются Главной бухгалтерией Компании. Выручка от продажи бриллиантов и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в качестве продажной цены в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями ведется Главной бухгалтерией Компании в рублях и иностранной валюте. Учет расчетов с комиссионером ведется в рублях и иностранной валюте, если услуги комиссионера по условиям договора оплачиваются в иностранной валюте, или в рублях, если услуги комиссионера в соответствии с договором оплачиваются в рублях. Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей иностранной валюты к рублю, установленного Банком России.

Расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую эти расходы произведены комиссионером по данным его отчета (извещения, акта выполненных работ). Комиссионное вознаграждение учитывается в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателю, если договором комиссии не установлено иное.

Расходы в иностранной валюте, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионное вознаграждение в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в рублях по курсу, установленному Банком России на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Продажа бриллиантов на экспорт по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»

1	2	3	4
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
На основании отчета комиссионера отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление и другие расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» при продаже бриллиантов	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по прочим расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с комиссионером Главной бухгалтерии Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
В соответствии с отчетом комиссионера отражено Главной бухгалтерией Компании погашение задолженности покупателей за проданные бриллианты на дату поступления денежных средств на счета комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11

1	2	3	4
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2
Отражены Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена на счета Главной бухгалтерии выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа части валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании оплата НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА» и комиссионному вознаграждению	19-4	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Готовая продукция»
Предъявлен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» к вычету НДС, уплаченный поставщикам при производстве и продаже бриллиантов на экспорт, при предъявлении в налоговые органы документов в соответствии с требованиями ст. 165 НК РФ	68-20	19-3, 19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 165; ст. 172, п. 3

6.2. Продажа бриллиантов на внутреннем рынке

6.2.1. Продажа бриллиантов без участия комиссионера

Выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на внутреннем рынке и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре купли-продажи на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю. Датой перехода прав собственности на бриллианты к покупателю является дата отгрузки бриллиантов в соответствии с накладной (актом выдачи) или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если договором купли-продажи не установлено иное.

Выручка от продажи бриллиантов с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам с покупателями возникают в следующем порядке:

- *при предварительной оплате суммовые разницы не возникают;*
- *при последующей оплате суммовые разницы определяются как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату продажи бриллиантов, и фактически поступившими от покупателя денежными средствами.*

Суммовые разницы по расчетам с покупателями за проданные бриллианты признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (начисляются или сторнируются) филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены бриллианты, или в следующем отчетном году.

В бухгалтерском учете продажа бриллиантов на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов на условиях предварительной оплаты			
Получены авансы от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компанией погашение авансов, полученных от покупателей, на дату продажи бриллиантов	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Продажа бриллиантов на условиях последующей оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»

1	2	3	4
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получена оплата от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки от продажи бриллиантов на положительные суммовые разницы	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки на отрицательные суммовые разницы	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7

1	2	3	4
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен при получении оплаты от покупателей Главной бухгалтерией Компании к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи бриллиантов	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

6.2.2. Продажа бриллиантов через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера на внутреннем рынке и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Копия отчета (извещения) комиссионера передается в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после ее получения филиалом «Бриллианты АЛРОСА». Отчет (извещение) комиссионера должен содержать информацию и подтверждающие документы, предусмотренные разделом 6.1.2 настоящего Стандарта.

Выручка от продажи бриллиантов при продажах бриллиантов по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода прав собственности на бриллианты к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются в Главной бухгалтерии Компании. Сумма выручки и дебиторской задолженности определяются как продажная цена, указанная в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на расчетные счета или в кассу комиссионера. Авансы, полученные комиссионером от покупателей, отражаются в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании на дату их поступления на счета комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером при продаже бриллиантов за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую указанные расходы произведены комиссионером в соответствии с его отчетом (извещением).

Комиссионное вознаграждение учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателям, если договором комиссии не установлено иное.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями через комиссионера в условных денежных единицах отражаются в составе выручки филиала «Бриллианты АЛРОСА» в порядке, предусмотренном разделом 6.2.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению в условных

денежных единицах отражаются в составе расходов на продажу филиала «Бриллианты АЛРОСА».

В бухгалтерском учете продажи на внутреннем рынке по договорам комиссии и расчеты с комиссионером отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях предварительной оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены Главной бухгалтерией Компании авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС с полученных и не погашенных на конец отчетного месяца авансов к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов комиссионером на основании отчета комиссионера	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компании погашение авансов полученных	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Предъявлен Главной бухгалтерией Компании к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»

1	2	3	4
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, и комиссионное вознаграждение (включая НДС) в Главную бухгалтерию Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	76-12, (76-12)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в расходы на продажу суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

1	2	3	4
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях последующей оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с выручки от продажи бриллиантов	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с выручки от продажи бриллиантов	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»

1	2	3	4
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» и комиссионное вознаграждение, включая НДС	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки от продажи бриллиантов на положительные суммовые разницы	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки от продажи бриллиантов на отрицательные суммовые разницы	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

1	2	3	4
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2; п. 2, подп. 1
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены Главной бухгалтерией Компании суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	76-12, (76-12)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены в расходы на продажу филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании извещения Главной бухгалтерии Компании уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

6.3. Учет продаж бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии

Выручкой от продажи бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии является сумма комиссионного вознаграждения АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договора.

Услуги филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи переданных на реализацию бриллиантов, если условиями договора комиссии не установлено иное. Датой оплаты услуг филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств от покупателей бриллиантов комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается АК «АЛРОСА» из средств, полученных от покупателей в оплату проданных бриллиантов комитента;
- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается АК «АЛРОСА» из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, а перечисляется комитентом отдельным платежом.

На сумму комиссионного вознаграждения филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет комитенту счет и счет-фактуру. Если стоимость услуг по договору комиссии определяется в условных денежных единицах, счет-фактура также выставляется комиссионеру в условных денежных единицах. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется и подписывается АК «АЛРОСА» и комитентом, если это предусмотрено условиями договора.

Расходы, произведенные за счет комитента по условиям договора, включая расходы на таможенное оформление при продаже бриллиантов сторонних организаций на экспорт, в составе расходов на продажу филиала «Бриллианты АЛРОСА» не учитываются, а относятся на расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца филиал «Бриллианты АЛРОСА» представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, в котором указываются:

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов комитента, принятых на реализацию по договору комиссии;
- количество (в штуках и каратах) проданных бриллиантов, их стоимостная (прейскурантная) оценка, продажная цена и даты продаж, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и грузовых таможенных деклараций при продаже на экспорт, товарных накладных (актов выдачи) и уведомлений, актов приема-сдачи ценностей перевозчику, счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: счетов, счетов-фактур поставщиков, грузовых таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента АК «АЛРОСА»;
- копии платежных поручений АК «АЛРОСА» на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости комиссионного вознаграждения в соответствии с условиями договора комиссии, счет и счет-фактура на услуги АК «АЛРОСА» по договору комиссии, акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная оценка (прейскурантная стоимость) бриллиантов комитента, нереализованных на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка в виде комиссионного вознаграждения по договорам комиссии и расчеты с покупателями и комитентом отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке			
Приняты бриллианты от комитента по прейскурантной цене или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60- <i>z</i> b ¹⁶)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

¹⁶ Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем вести учет по простой системе

1	2	3	4
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отнесена на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии Главной бухгалтерией Компании	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммы комиссионного вознаграждения	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммы комиссионного вознаграждения	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента, в Главную бухгалтерию Компании	79-42	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, Главной бухгалтерией Компании	79-42	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА»	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили денежные средства от	51	76	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
покупателей бриллиантов комитента на счета Главной бухгалтерии Компании			описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены со счетов Главной бухгалтерии Компании денежные средства комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-zb)	(62-zb)	
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договору комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные суммовые разницы по комиссионному вознаграждению, рассчитанному в условных денежных единицах	(76)	(79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки от оказания услуг по договору комиссии	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	79-42, (79-42)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц по комиссионному вознаграждению	90-3, (90-3)	79-42, (79-42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту, или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
договора комиссионное вознаграждение не удерживается Компанией из средств, поступивших от покупателей			
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты в оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт			
Приняты бриллианты от комитента в оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60-zb)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Отражен Главной бухгалтерией Компании НДС на комиссионное вознаграждение	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммы комиссионного вознаграждения	90-3	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Уплачены Главной бухгалтерией Компании таможенные сборы	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с таможней	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании грузовых таможенных деклараций таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» другие расходы, произведенные	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с

1	2	3	4
за счет комитента			разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» Главной бухгалтерии сборы за таможенное оформление при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента	79-42	76 -121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от покупателей бриллиантов комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы на расчеты с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые на расчеты с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
Компании отрицательные курсовые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца			описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана Главной бухгалтерией Компании валюта с транзитного счета для обязательной продажи, осуществляемой по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Главной бухгалтерии Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и расходы на продажу валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены Главной бухгалтерией Компании денежные средства комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет комитента	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-zb)	(62-zb)	
Начислен Главной бухгалтерией Компании НДС к уплате в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения на дату поступления средств от покупателей, если комиссионное вознаграждение удерживается по условиям договора из средств, подлежащих перечислению комитенту или на дату поступления оплаты услуг от комитента, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается из средств, поступивших от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты по преysкурантной стоимости или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

6.4. Продажа выполненных работ по огранке алмазов в бриллианты

Алмазное сырье, переданное сторонними организациями для огранки в бриллианты, учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за балансом на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по преysкурантной цене или в другой оценке, согласованной сторонами. Учет алмазного сырья сторонних организаций ведется по каждому владельцу сырья в штуках и каратах в оценке, предусмотренной договорами.

Бриллианты, изготовленные филиалом «Бриллианты АЛРОСА» из давальческого сырья, принимаются к учету за балансом и учитываются до момента их отпуска заказчику или покупателям по поручению заказчика по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Бриллианты, изготовленные из давальческого сырья, учитываются по каждому владельцу сырья в штуках и каратах по стоимости алмазного сырья, если условиями договора не предусмотрено иное. Оценка бриллиантов осуществляется владельцем сырья при приемке результатов работ, если иное не предусмотрено условиями договора. Возвратные потери при огранке бриллиантов, являющиеся собственностью владельца сырья, учитываются по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в каратах по стоимости алмазного сырья или иной оценке, предусмотренной условиями договора.

Если по условиям договора с заказчиком филиал «Бриллианты АЛРОСА» осуществляет последующую продажу бриллиантов, изготовленных из алмазного сырья заказчика, изготовленные бриллианты после их оценки владельцем сырья принимаются к учету по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

Выручка от выполнения работ по огранке алмазов в бриллианты из сырья заказчика определяется в соответствии с условиями договора. Работы считаются выполненными филиалом «Бриллианты АЛРОСА» после окончания процесса огранки и подписания АК «АЛРОСА» и заказчиком акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов.

На стоимость выполненных работ филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет заказчику счет и счет-фактуру. Если стоимость работ филиала «Бриллианты АЛРОСА» определяется в соответствии с договором в условных денежных единицах, счет-фактура выставляется заказчику в условных денежных единицах (иностранной валюте). Суммовые разницы по расчетам с заказчиками в условных денежных единицах учитываются в порядке, предусмотренном разделами 6.2.1 и 6.2.2 настоящего Стандарта.

Продажа результатов работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и расчеты с заказчиками отражаются в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Принято к учету алмазное сырье заказчика	003	- (60-зб ¹⁷)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Передано алмазное сырье заказчика в производство	- (20-зб)	003	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Отражены расходы по огранке алмазного сырья заказчика в бриллианты	20	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 20 «Основное производство»
Приняты к учету бриллианты, изготовленные из давальческого алмазного сырья, и возвратные отходы, являющиеся собственностью заказчика	002, 004	- (20-зб)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отпущены бриллианты, возвратные отходы заказчику	- (60-зб)	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Отпущены бриллианты покупателям по поручению заказчика	- (62-зб)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены выручка от выполнения работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и задолженность заказчика по курсу на дату акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на стоимость выполненных работ по огранке бриллиантов из давальческого алмазного сырья	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

¹⁷ Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем использовать простую систему учета

1	2	3	4
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата выполненных работ, поступивших на счета Главной бухгалтерии	79-42	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» положительные суммовые разницы по расчетам с заказчиком в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отрицательные суммовые разницы по расчетам с заказчиком в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС с суммовых разниц на стоимость оказанных услуг	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

При продаже по поручению заказчика изготовленных из давальческого алмазного сырья бриллиантов покупателям, осуществляемой филиалом «Бриллианты АЛРОСА» учет расчетов с покупателями и заказчиком ведется в порядке, предусмотренном разделом 6.3.1 настоящего Стандарта.

6.5. Оптовая продажа ювелирных изделий

6.5.1. Продажа ювелирных изделий без участия комиссионера

Выручка от продажи ювелирных изделий и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сумме, установленной договором, с учетом предоставленных покупателям скидок или надбавок к ценам, на дату перехода права собственности на ювелирные изделия к покупателю. Датой перехода права собственности на ювелирные из-

деля к покупателю является дата их отгрузки, указанная в товарной накладной, если условиями договора не установлено иное.

При продаже ювелирных изделий на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа начисляются по ставкам, установленным договором, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании.

Выручка от продажи ювелирных изделий с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц. Суммовые разницы по расчетам за проданные ювелирные изделия, цена которых по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- ① при предварительной оплате покупателями ювелирных изделий суммовые разницы не возникают;
- ② при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателей, исчисленной по курсу на дату отгрузки ювелирных изделий и отраженной в бухгалтерском учете, и суммой фактически поступивших от покупателя денежных средств.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей. Суммовые разницы по расчетам с покупателями ювелирных изделий признаются доходами Компании от обычных видов деятельности и отражаются (доначисляются или сторнируются) подразделением «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» независимо от периода, в котором получена оплата: в тот же год, когда отгружены ювелирные изделия, или в следующем отчетном году.

При продаже ювелирных изделий с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» оптовые продажи ювелирных изделий отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа ювелирных изделий на условиях предварительной оплаты			
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» авансы от покупателей	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены подразделением «Алмазный двор» авансы, полученные от покупателей	79-02	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС с авансов, полученных от покупателей и не погашенных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Зачтен филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на дату отгрузки НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС с выручки от продажи ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Продажа ювелирных изделий на условиях последующей оплаты			
Отражены подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий и дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи ювелирных изделий	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Получена оплата от покупателей на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» погашение дебиторской задолженности покупателей за проданные ювелирные изделия	79-02	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены подразделением «Алмазный двор» положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен подразделением «Алмазный двор» к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи бриллиантов	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

6.5.2. Продажа ювелирных изделий через комиссионера

Выручка от продажи ювелирных изделий через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в подразделение «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- номер и дату договора комиссии, отчетный период, номер приходной накладной;

- наименования, артикулы и количество проданных ювелирных изделий, их стоимость в соответствии с договором комиссии и цена продажи, даты продаж, подтвержденные копиями договоров с покупателями, товарных накладных и счетов, выставленных покупателям;
- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов поставщиков;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (комиссионное вознаграждение) в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных от покупателей денежных средств на счета комиссионера;
- наименования, артикулы и количество ювелирных изделий, не проданных на конец отчетного месяца.

При продаже ювелирных изделий комиссионером выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» на дату перехода прав собственности на ювелирные изделия к покупателям в соответствии с договорами, заключенными комиссионером. Выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в качестве продажной цены в договорах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления денежных средств на счета комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую эти расходы произведены комиссионером в соответствии с отчетом (извещением) и подтверждающими документами. Комиссионное вознаграждение учитывается в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи ювелирных изделий комиссионером покупателю, если договором комиссии не установлено иное.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах отражаются в составе выручки подразделения «Алмазный двор» в порядке, установленном разделом 6.5.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах отражаются в составе расходов на продажу подразделения «Алмазный двор».

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажи ювелирных изделий через комиссионера отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа ювелирных изделий комиссионером на условиях предварительной оплаты			
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены подразделением «Алмазный двор» авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС с авансов, полученных и не погашенных на конец отчетного месяца,	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи ювелирных изделий комиссионером и погашение авансов, полученных от покупателей, на основании отчета комиссионера	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных комиссионером ювелирных изделий	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС при продаже ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании счета комиссионера отражено комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены подразделением «Алмазный двор» уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Передан НДС филиалу «Бриллианты АЛРОСА»	79-02	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Продажа ювелирных изделий комиссионером на условиях последующей оплаты			
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
Отражены подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера выручка от продажи ювелирных изделий и задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана себестоимость проданных комиссионером ювелирных изделий	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС на выручку от продажи ювелирных изделий	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражены подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено подразделением «Алмазный двор» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен подразделением «Алмазный двор» НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено подразделением «Алмазный двор» на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Расходы на продажу»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1

1	2	3	4
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2; п. 2, подп. 1
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены подразделением «Алмазный двор» суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-4, (19-4)	76-12, (76-12)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражены подразделением «Алмазный двор» уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Передан НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

6.6. Продажа бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле

6.6.1. Продажа собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле

Учет продаж бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле ведется на основании данных справок-отчетов кассира-операциониста и товарных отчетов. Выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий отражается в бухгалтерском учете в сумме, фактически полученной от покупателей, за вычетом всех скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами отражается в бухгалтерском учете на дату покупки. Комиссия, удержанная банком за операции с пластиковыми картами, отражается в составе операционных расходов подразделения «Алмазный двор».

Продажи собственных и покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа покупных бриллиантов и ювелирных изделий			
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Отражено поступление денежных средств покупателей в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Списана себестоимость проданных ювелирных изделий и покупных бриллиантов	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислен подразделением «Алмазный двор» НДС при продаже покупных бриллиантов и ювелирных изделий в розничной торговле	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Поступили на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Продажа собственных бриллиантов			
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка (в сумме разницы между отпускной и продажной стоимостью бриллиантов) от продажи бриллиантов в розничной торговле	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Отражена подразделением «Алмазный двор» выручка (в сумме отпускной стоимости бриллиантов) от продажи бриллиантов в розничной торговле	62	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Передана филиалу «Бриллианты АЛРОСА» выручка (в сумме отпускной стоимости) от продажи бриллиантов в розничной торговле	76-121	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка (в сумме отпускной цены) от продажи бриллиантов и ювелирных изделий за наличный расчет и с расчетами пластиковыми картами	79-02	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено поступление денежных средств покупателей в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена продажа собственных бриллиантов подразделением «Алмазный двор»	-	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Списана себестоимость проданных собственных бриллиантов филиалом «Бриллианты АЛРОСА»	90-2	43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС при продаже бриллиантов в розничной торговле	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Поступили на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление средств, списанных с пластиковых карт покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

6.6.2. Продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию

Принятые на комиссию для продажи в розничной торговле ювелирные изделия отражаются в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию» в оценке, согласованной с комитентом. При продаже принятых на комиссию ювелирных изделий их стоимость списывается с кредита счета 004 «Товары, принятые на комиссию». Одновременно в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» отражается задолженность перед комитентом и выручка от оказания комиссионных услуг. Выручка от оказания комиссионных услуг считается оплаченной на дату продажи ювелирных изделий за наличный расчет или поступления средств, списанных с пластиковых карт покупателей, на расчетные счета АК «АЛРОСА», если по условиям договора комиссионное вознаграждение удерживается из средств, полученных от покупателей.

Возврат комитенту нереализованных в согласованные с комитентом сроки ювелирных изделий отражается по кредиту счета 004 «Товары, принятые на комиссию». В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажа в розничной торговле ювелирных изделий, принятых на комиссию, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты от комитента на реализацию ювелирные изделия в оценке, согласованной в договоре	004	- (60-zb ¹⁸)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена выручка от продажи ювелирных изделий, принятых на комиссию	62	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено поступление денежных средств в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана стоимость проданных ювелирных изделий	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

¹⁸ Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем использовать простую систему учета

1	2	3	4
Начислено подразделением «Алмазный двор» комиссионное вознаграждение на дату продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 90 «Продажи»
Зачтено комиссионное вознаграждение за счет средств комитента	76-121	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислен НДС с комиссионного вознаграждения	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 156, п. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Зачислены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт покупателей за вычетом комиссии банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от покупателей	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена подразделением «Алмазный двор» комиссия банка за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Перечислены денежные средства комитенту с расчетного счета филиала «Бриллианты АЛРОСА»	79-02	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» перечисление денежных средств комитенту	76-121	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Возвращены комитенту нереализованные ювелирные изделия	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

6.6.3. Продажа ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле

Выручка от продажи ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в подразделение «Алмазный двор» филиала «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- номер и дату договора комиссии, отчетный период, номер приходной накладной;

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

- наименования, артикулы и количество проданных за отчетный месяц ювелирных изделий, их стоимость в соответствии с договором комиссии и цена продажи;
- справку о продаже товаров, принятых на комиссию;
- суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов поставщиков;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (комиссионное вознаграждение), определенную в соответствии с условиями договора;
- наименования, артикулы и количество ювелирных изделий, не проданных на конец отчетного месяца.

Выручка от розничной продажи ювелирных изделий через комиссионера признается в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» на конец отчетного месяца в сумме, указанной в справке о продаже товаров, принятых на комиссию. Задолженность покупателей при продаже ювелирных изделий через комиссионера в розничной торговле в бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» не отражается.

Комиссионное вознаграждение учитывается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в соответствии со счетом комиссионера. Датой оказания услуг по продаже ювелирных изделий в розничной торговле по договору комиссии является последний день отчетного месяца, если договором комиссии не установлено иное.

В бухгалтерском учете подразделения «Алмазный двор» продажа ювелирных изделий в розничной торговле через комиссионера отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отгружены ювелирные изделия комиссионеру	45	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражена на основании отчета комиссионера выручка от продажи ювелирных изделий	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражены расчеты с комиссионером за проданные ювелирные изделия	76-12	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Начислен НДС на выручку от продажи ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-4	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств от комиссионера	79-02	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером, и предъявление НДС к вычету из бюджета	68-20	19-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 171, п. 2
Списана себестоимость ювелирных изделий, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

6.6.4. Продажа ювелирных изделий собственного производства и услуг по ремонту ювелирных изделий

Вставка бриллиантов в касты (ювелирные полуфабрикаты) и ремонт ювелирных изделий осуществляется на основании оформленных договоров (нарядов-заказов) с заказчиками.

Ювелирные полуфабрикаты, выданные на закрепку, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Закрепленные в ювелирных изделиях вставки из бриллиантов для изготовления ювелирных изделий списываются с кредита счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция», ювелирные полуфабрикаты списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 43 «Готовая продукция» по мере изготовления ювелирных изделий. Изготовленные ювелирные изделия учитываются на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Датой продажи изготовленных по индивидуальным заказам ювелирных изделий является дата их передачи заказчиком. Выручка от продажи ювелирных изделий отражается в бухгалтерском учете в сумме, установленной договором.

Продажа ювелирных изделий, изготовленных по заказам покупателей, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от заказчиков в кассу	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены авансы, списанные с пластиковых карт покупателей	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт заказчиков в качестве аванса, за вычетом удержанной комиссии банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление авансов от покупателей при расчетах пластиковыми картами	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена комиссия, удержанная банком за операции с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Начислен НДС с авансов полученных	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1

1	2	3	4
Приняты вставки из бриллиантов от филиала «Бриллианты АЛРОСА»	21	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Списаны вставки из бриллиантов на себестоимость готовой продукции	43	21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
Отражены расходы на изготовление ювелирных изделий по индивидуальным заказам	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны в производство ювелирные полуфабрикаты	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»
Приняты к учету переданные из производства готовые ювелирные изделия	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена выручка от продажи ювелирных изделий при их передаче заказчикам	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Переданы готовые ювелирные изделия заказчикам	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС от продажи готовых ювелирных изделий	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Предъявлен к вычету НДС по авансам полученным	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Отражено поступление в кассу денежных средств в оплату готовых ювелирных изделий	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено задолженность по поступлению денежных средств при расчетах с покупателями пластиковыми картами	76-14	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Зачислены на расчетный счет филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссионного вознаграждения банка	51	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражено подразделением «Алмазный двор» поступление денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей, в сумме дебиторской задолженности	79-02	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено подразделением «Алмазный двор» комиссионное вознаграждение, удержанное банком при проведении операций с пластиковыми картами	91-2	76-14	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Передан начисленный НДС в филиал «Бриллианты АЛРОСА»	68-20	79-02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

7. Учет продаж попутно добытой продукции и продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

Учет продаж попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств ведется структурными подразделениями Компании на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Выручка от продажи попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании на дату продажи в сумме, установленной договорами купли-продажи продукции, договоров на выполнение работ, оказание услуг.

Датой продажи продукции является дата ее отгрузки покупателям, если условиями договора купли-продажи или мены не установлено иное. Дата продажи пара, воды, электроэнергии может устанавливаться в соответствии с договорами с покупателями как последний день расчетного периода (месяца).

Датой признания выручки от продажи работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Акт, подписанный уполномоченными лицами АК «АЛРОСА» и заказчика, передается в бухгалтерию подразделения, выполнившего работы, в срок не позднее 20 дней после даты, указанной в акте как дата приемки результатов работ заказчиком.

Датой признания выручки от продажи услуг является дата фактического оказания услуг по договору, если условиями договора не предусмотрено иное. Выручка от оказания коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения и т.п. признается в бухгалтерском учете в течение срока действия договора ежемесячно на последний день отчетного месяца исходя из объема оказанных за отчетный месяц услуг и их стоимости в соответствии с условиями договора. Подписание акта приема-передачи услуг Компанией и заказчиком производится, если это предусмотрено условиями договора.

Себестоимость проданной продукции списывается ежемесячно на последний день отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция».

Себестоимость проданных пара, воды, электроэнергии списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Себестоимость проданных работ (оказанных услуг) списывается ежемесячно по состоянию на конец каждого отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Себестоимость проданных работ (услуг) определяется по фактическим затратам на их выполнение с учетом общепроизводственных и доли общехозяйственных расходов

7.1. Учет продаж по договорам купли-продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)

В бухгалтерском учете структурных подразделений продажа попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи продукции (работ, услуг)	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет после получения оплаты от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

7.2. Учет продаж по договорам мены

При продаже продукции (работ, услуг) по договорам мены выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяются в сумме, равной стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой Компания обычно покупает аналогичные ценности у поставщиков, не являющихся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи продукции (работ, услуг), аналогичной проданной по договору мены, покупателям и заказчикам, не являющимся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по договорам мены и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю (дату приемки выполненных работ, дату оказания услуг).

Датой перехода права собственности к покупателю является дата отгрузки продукции, если договором мены не предусмотрено иное. Дата отгрузки пара, воды, электроэнергии может определяться как последний день расчетного периода (месяца), если иное не установлено договором мены.

Датой выполнения работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Датой оказания услуг является указанная в договоре на оказание услуг дата фактического оказания услуг или конец расчетного периода (месяца)

Дебиторская задолженность покупателей по договорам мены считается погашенной на дату исполнения покупателем встречного обязательства по поставке ценностей.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании продажи и расчеты с покупателями и заказчиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 9/99, п. 6.3

1	2	3	4
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Начислен НДС с выручки от продажи продукции (работ, услуг), определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 40; ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получены ценности по договору мены	08, 10, 41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 10 «Материалы», 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по приобретенным ценностям	19-11, 19-21, 19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено исполнение обязательств сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС с выручки от продажи к уплате в бюджет после исполнения обязательств сторон по договору мены	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2
Отражена оплата НДС, предъявленного поставщиком, после исполнения обязательств сторон по договору мены	19-1, 19-2, 19-3	19-11, 19-21, 19-31	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 2

8. Учет продаж отдельных видов продукции, товаров, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

8.1. Продажа работ в капитальном строительстве

Строительно-монтажные работы, ремонт, пуско-наладочные и другие работы, выполняемые для сторонних организаций, считаются выполненными, если результаты указанных работ приняты заказчиком в порядке, установленном договором. Принятие

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

оконченных строительством объектов заказчиком подтверждается актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, подписанным уполномоченными лицами заказчика.

Принятие заказчиком результатов выполненных строительно-монтажных работ подтверждается актом приемки выполненных работ. Датой признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения строительно-монтажных работ является дата, указанная в акте приемки выполненных работ. Подписанный представителями АК «АЛРОСА» и заказчика акт приемки выполненных работ передается в бухгалтерию структурного подразделения в срок не позднее 20 дней после даты составления акта.

Выручка от продажи работ сторонним организациям, себестоимость выполненных работ и задолженность заказчиков отражаются в подразделениях капитального строительства на дату актов приемки. Поэтапное признание выручки от продажи работ и задолженности заказчиков в бухгалтерском учете производится в тех случаях, когда договором на выполнение работ (договором подряда) предусмотрена поэтапная приемка результатов выполненных работ заказчиком. В этом случае по окончании этапа выполнения работ в соответствии с договором производится приемка результатов работ по данному этапу, подтверждаемая актом приемки выполненных работ.

Себестоимость выполненных работ определяется по каждому объекту и списывается в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» на конец отчетного месяца, в котором подписан акт приемки выполненных работ или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

Денежные средства, поступившие от заказчика (инвестора, генерального подрядчика) до даты акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, отражаются в бухгалтерском учете подразделений Компании как авансы полученные. Задолженность заказчика за выполненные работы и погашение ранее полученных авансов отражаются в бухгалтерском учете на дату акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

В бухгалтерском учете подразделений капитального строительства выручка от продажи работ сторонним организациям и расчеты с заказчиками отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены УКС авансы от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено в УКС поступление авансов от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ в Центральную бухгалтерию	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Начислен в УКС НДС с суммы авансов полученных	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена в УКС на основании актов приемки выручка от продажи выполненных работ и задолженность заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Начислен НДС от выручки от продажи выполненных работ	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Предъявлен к вычету НДС, начисленный с авансов полученных, на дату продажи выполненных работ	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Списана себестоимость выполненных работ	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Получены на счета УКС денежные средства от заказчиков в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено в УКС поступление в Центральную бухгалтерию Компании денежных средств от заказчиков в оплату выполненных работ	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен на дату получения оплаты от заказчиков НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

8.2. Продажа продукции, товаров в розничной торговле и общественном питании

Учет продаж продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания отражается по мере поступления денежных средств от покупателей в кассу соответствующих подразделений в сумме поступивших денежных средств. Списание стоимости проданных товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания осуществляется по продажным ценам. Стоимость проданных товаров и сумма реализованной торговой наценки определяются в подразделениях розничной торговли на конец отчетного месяца.

Сумма реализованной торговой наценки определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где: H_p – сумма торговой наценки, реализованной за отчетный месяц;
 H_n – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на начало отчетного месяца;
 H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;
 H_k – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца, определяется по следующей формуле:

$$H_k = \frac{H_n + H_n}{T_p + T_k} \times T_k$$

где: H_k – сумма торговой наценки на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца;
 H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;
 H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;
 T_p – стоимость товаров, проданных за отчетный месяц;
 T_k – стоимость остатка товаров на конец отчетного месяца.

Списание стоимости проданной продукции собственного производства в подразделениях общественного питания осуществляется по фактической себестоимости ее производства. Списание стоимости готовых изделий общественного питания, проданных через буфеты, осуществляется по средневзвешенной себестоимости.

Продажа продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена торговая наценка в подразделениях розничной торговли и общественного питания	41-2	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Отражена продажа товаров, в подразделениях розничной торговли, продукции в подразделениях общественного питания, готовых изделий кузни в буфетах	50	90-1	План счетов бухгалтерского учета. описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Начислен НДС с выручки подразделений розничной торговли, общественного питания	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Списана стоимость проданных товаров в подразделениях розничной торговли	90-2	41-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 41 «Товары»
Списана (сторнирована) реализованная торговая наценка в подразделениях розничной торговли	(90-2)	(42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Списана стоимость проданных готовых изделий общественного питания в буфетах	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Списана стоимость проданной продукции подразделений общественного питания	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

8.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней

Учет продаж вставок, сувениров, других изделий из полудрагоценных камней ведется структурными подразделениями Компании, осуществляющими производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется подразделениями Компании на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу изделий из полудрагоценных камней.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете за вычетом всех скидок, предоставленных покупателям.

Себестоимость проданных изделий собственного производства из полудрагоценных камней списывается с кредита счета 43-4 «Сувениры местного изготовления» в дебет счета 90 «Продажи» по состоянию на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней определяется отдельно для изделий каждого вида как средневзвешенная себестоимость, сложившаяся за отчетный месяц.

Расчет себестоимости каждого вида проданных изделий из полудрагоценных камней производится по следующей формуле:

$$C_{пр} = \frac{C_n + C_{пост}}{K_n + K_{пост}} \times K_{пр}$$

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных изделий данного вида из полудрагоценных камней;
 C_n – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней на начало отчетного месяца;
 $C_{пост}$ – себестоимость изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;
 K_n – остаток изделий данного вида на начало отчетного месяца;

$K_{пост}$ – количество изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;
 $K_{пр}$ – количество проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных через комиссионера, определяется отдельно для каждого вида изделий в следующем порядке:

- ① себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью полудрагоценных камней, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается для каждого вида изделий по следующей формуле:

$$C_{пр} = \frac{C_n + C_{ком}}{K_n + K_{ком}} \times K_{пр}$$

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных по договорам комиссии изделий данного вида из полудрагоценных камней;

C_n – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней, переданных комиссионерам на начало отчетного месяца;

$C_{пост}$ – себестоимость переданных комиссионерам и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;

K_n – остаток изделий данного вида, переданных комиссионерам на начало отчетного месяца;

$K_{пост}$ – количество переданных комиссионерам и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;

$K_{пр}$ – количество проданных по договорам комиссии за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Покупные изделия из полудрагоценных камней в подразделениях, осуществляющих их розничную продажу, учитываются по продажной стоимости с учетом торговой наценки. Списание стоимости проданных изделий из полудрагоценных камней осуществляется по продажным ценам. Стоимость проданных изделий и сумма реализованной торговой наценки при розничной продаже определяются по состоянию на конец отчетного месяца.

Сумма реализованной торговой наценки определяется по следующей формуле:

$$H_p = H_n + H_n - H_k$$

где: H_p – сумма торговой наценки, реализованной за отчетный месяц;

H_n – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на начало отчетного месяца;

H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

H_k – сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца.

Торговая наценка, приходящаяся на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца, определяется по следующей формуле:

$$H_k = \frac{H_n + H_n}{T_p + T_k} \times T_k$$

где: H_k – сумма торговой наценки на остаток товаров, не проданных на конец отчетного месяца;

H_n – сумма торговой наценки на начало отчетного месяца;

H_n – сумма торговой наценки, поступившей за отчетный месяц;

T_p – стоимость товаров, проданных за отчетный месяц;

T_k – стоимость остатка товаров на конец отчетного месяца.

Расходы на продажу изделий из полудрагоценных камней полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

8.3.1. Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете на дату продажи в сумме, установленной договором купли-продажи. Датой продажи является дата отгрузки изделий из полудрагоценных камней покупателям, если иное не установлено договором купли-продажи.

При продаже изделий из полудрагоценных камней на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа, исчисленные по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе внереализационных доходов Компании.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней с расчетами в условных денежных единицах и дебиторская задолженность покупателей определяются с учетом суммовых разниц.

Суммовые разницы по расчетам за проданные изделия из полудрагоценных камней, если цена по условиям договора определяется по курсу на дату поступления денежных средств на счета Компании, возникают в следующем порядке:

- при предварительной оплате покупателями изделий из полудрагоценных камней суммовые разницы не возникают;
- при последующей оплате суммовая разница определяется как разница между задолженностью покупателя, исчисленной по курсу на дату отгрузки изделий из полудрагоценных камней, и фактически полученными от покупателя денежными средствами.

Суммовые разницы при последующей оплате отражаются (доначисляются или сторнируются) в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» на дату поступления денежных средств от покупателей.

При продаже изделий из полудрагоценных камней с расчетами в условных денежных единицах счета-фактуры покупателям также выставляются в условных денежных единицах.

В бухгалтерском учете подразделений Компании, осуществляющих производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, операции по договорам купли-продажи и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты			
Получены авансы от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС с авансов, полученных от покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и зачтены авансы, полученные от покупателей, в счет оплаты отгруженной продукции	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Зачтен на дату отгрузки НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты			
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
Начислен НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Получена оплата от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Начислен к уплате в бюджет НДС с выручки от продажи изделий из полудрагоценных камней	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

8.3.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет оптовую продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей признаются в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на дату продажи, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет розничную продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи признается в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на последний день отчетного месяца. Дебиторская задолженность покупателей при розничной продаже комиссионером изделий из полудрагоценных камней не признается.

Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в структурное подразделение Компании, осуществляющее производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- ① при оптовой продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:
 - количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида, стоимость и даты продаж изделий из полудрагоценных камней, подтвержденные копиями договоров с покупателями, товарных накладных и счетов, выставленных покупателям;
 - суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером по условиям договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
 - счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
 - копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных от покупателей денежных средств на счета комиссионера;
 - количество каждого вида изделий из полудрагоценных камней, не проданных комиссионером на конец отчетного месяца;
- ② при розничной продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:
 - количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида;
 - справку о продаже товаров, принятых на комиссию;
 - суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
 - счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера, определенную в соответствии с условиями договора;
 - количество изделий из полудрагоценных камней каждого вида, не проданных на конец отчетного месяца.

Комиссионное вознаграждение и расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в соответствии со счетом комиссионера и копиями счетов поставщиков.

Суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах при оптовой продаже через комиссионера изделий из полудрагоценных камней отражаются в порядке, предусмотренном разделом 8.3.1 настоящего Стандарта. Суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах включаются (сторнируются) в расходы на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В бухгалтерском учете операции по продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражены авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС с полученных авансов к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней комиссионером и погашение авансов, полученных от покупателей, на основании отчета комиссионера	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный с авансов полученных	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 6
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 2, подп. 1

1	2	3	4
Отражены расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании счета комиссионера отражено комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера НДС по расходам, произведенным комиссионером, и комиссионному вознаграждению	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета структурного подразделения Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-41, (19-41)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
Отражены на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на выручку от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Отражено на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Расходы на продажу»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы по расчетам с покупателями в условных денежных единицах	(62)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражен НДС с суммовых разниц	90-3, (90-3)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 169, п. 7

1	2	3	4
Начислен НДС к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены суммовые разницы по расчетам с комиссионером в условных денежных единицах	44, (44)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»; ПБУ 10/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1; ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Отражены суммовые разницы по НДС с комиссионного вознаграждения	19-41, (19-41)	76, (76)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 7
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»
Розничная продажа изделий из полудрагоценных камней через комиссионера			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражена на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней	76	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Начислен НДС на выручку от продажи изделий из полудрагоценных камней	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2, п. 2, подп. 1

1	2	3	4
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен НДС по расходам, произведенным комиссионером, и по комиссионному вознаграждению на основании счетов-фактур поставщиков и комиссионера	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена уплата НДС по комиссионному вознаграждению и расходам, произведенным комиссионером	19-4	19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

8.3.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет отражается на дату поступления денежных средств от покупателя в кассу структурного подразделения Компании на основании приходного кассового ордена и товарной накладной на отпуск изделий.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле отражается на основании справок-отчетов кассира-операциониста и товарных отчетов. При расчетах с покупателями наличными денежными средствами выручка от продаж в розничной торговле отражается по состоянию на последний день каждого отчетного месяца. При расчетах с покупателями пластиковыми картами на дату продажи изделий из полудрагоценных камней в бухгалтерском учете по состоянию на последний день отчетного месяца отражаются выручка и дебиторская задолженность покупателей. Дебиторская задолженность покупателей считается оплаченной на дату зачисления списанных с их пластиковых карт денежных средств на счета структурного подразделения Компании.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражается в сумме фактически полученных от покупателей денежных средств с учетом всех предоставленных покупателям скидок от продажной цены.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле с расчетами пластиковыми картами отражается в сумме денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей, с учетом всех предоставленных покупателям скидок. Комиссионное вознаграждение банка за операции с пластиковыми картами, удержанное при зачислении денежных средств на счета структурного подразделения, из выручки не исключается и учитывается в составе расходов на продажу.

Продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена торговая наценка на купленные изделия из полудрагоценных камней	41	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет	50	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней с расчетами пластиковыми картами	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списана реализованная торговая наценка	(90-2)	(42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет	90-3	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2
Начислен НДС при продаже изделий из полудрагоценных камней с расчетами пластиковыми картами	90-3	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1; ст. 167, п. 1, подп. 2

1	2	3	4
Поступили на расчетный счет структурного подразделения средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена комиссия банка за операции с пластиковыми картами	44	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС к уплате в бюджет при поступлении на расчетный счет средств, списанных с пластиковых карт покупателей	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НА РФ, ст. 167, п. 1, подп. 2

9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

9.1. Учет авансов полученных

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции, товаров, работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет авансов полученных ведется по каждому покупателю и каждому договору.

Авансы, полученные в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату зачисления авансов на счета структурных подразделений Компании. Авансы, полученные в иностранной валюте, переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России, на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) или возврата аванса). Курсовые разницы от переоценки авансов полученных включаются в состав внереализационных доходов или расходов Компании.

Авансы, полученные от покупателей по договорам, расчеты по которым осуществляются в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету в фактически полученной от покупателей сумме в рублях. Переоценка авансов, полученных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, не производится.

При отгрузке продукции, товаров покупателю, выполнении работ, оказании услуг суммы полученных ранее авансов погашаются. Зачет дебиторской задолженности покупателя по одному договору его кредиторской задолженностью по другому договору допускается только по взаимному соглашению между АК «АЛРОСА» и покупателем в порядке, установленном разделом 9.2 настоящего Стандарта.

Начисление НДС на суммы остатков авансов на конец отчетного месяца в соответствии с требованиями НК РФ отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

Компании по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость». Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности авансы полученные отражаются в суммах, фактически поступивших от покупателей.

Налог на добавленную стоимость с авансов полученных, числящийся на конец отчетного периода по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается в бухгалтерских балансах структурных подразделений Компании по строке «Прочие оборотные активы».

После отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) в счет ранее полученного аванса суммы НДС, исчисленные в предыдущие отчетные периоды с авансов полученных и отраженные по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предъявляются в соответствии с положениями НК РФ к вычету из бюджета.

Если сумма полученного от покупателя аванса больше суммы выручки по соответствующему договору, то остатки непогашенного аванса по соглашению сторон:

① учитываются в последующих отчетных периодах при расчетах за проданную АК «АЛРОСА» продукцию, товары, работы, услуги;

или

② возвращаются АК «АЛРОСА» покупателю.

Остатки авансов, полученных от покупателей и не зачтенных в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), могут списываться с бухгалтерского учета структурных подразделений АК «АЛРОСА» в следующих случаях:

- по истечении срока исковой давности (3 года¹⁹ с даты отгрузки продукции (товаров, работ, услуг), если срок исковой давности не прерывался);
- в случае отказа покупателя (в форме письма, факса, электронного письма, телеграммы и т.п.) от возврата остатка аванса или зачета его в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- если остаток аванса не подтвержден покупателем в акте выверки расчетов.

Списание остатков авансов, полученных от покупателей, производится по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА».

Остатки авансов, полученные от покупателей и не зачтенные в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), списываются на внереализационные доходы АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость,

¹⁹ Срок исковой давности равен 3 годам, если положениями Гражданского Кодекса РФ не установлены специальные сроки исковой давности

исчисленный ранее со списанного остатка авансов полученных, списывается на внереализационные расходы АК «АЛРОСА».

Если после списания остатков аванса с истекшим сроком исковой давности покупатель потребовал возврата остатков аванса, возвращенные ему средства списываются на внереализационные расходы Компании.

Расчеты с покупателями по авансам полученным отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей и заказчиков	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС на сумму остатка авансов полученных на конец отчетного месяца	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 162, п. 1, подп. 1
Начислены положительные курсовые разницы на авансы, полученные в иностранной валюте, на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на авансы, полученные в иностранной валюте, на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена выручка от продажи и зачтены авансы полученные от покупателей в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги)	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Предъявлен к вычету из бюджета НДС, исчисленный с авансов полученных, после отгрузки продукции (товаров, работ, услуг), а при отгрузке на экспорт – после предоставления в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 171, п. 8; ст. 172, п. 3 и 6
Возвращены авансы (непогашенные остатки авансов) покупателям	62	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Предъявлен к вычету из бюджета НДС, ранее исчисленный и уплаченный с сумм возвращенных авансов (непогашенных остатков авансов)	68-20	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 171, п. 5
Списаны по результатам инвентаризации остатки непогашенных авансов, неистребованные покупателями	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 18
Списан НДС, ранее начисленный на остатки авансов, списанные по результатам инвентаризации	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, п. 49

9.2. Зачет встречных взаимных обязательств сторон

Погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» путем зачета встречных однородных обязательств сторон осуществляется по соглашению АК «АЛРОСА» и должника, являющегося одновременно и кредитором Компании, или заявлению одной из сторон: АК «АЛРОСА» или должника, являющегося одновременно и кредитором.

Дебиторская задолженность должника и кредиторская задолженность АК «АЛРОСА» считаются погашенными на дату зачета. Датой зачета в зависимости от порядка его оформления является одна из следующих дат:

- ① дата, указанная в соглашении сторон;
- ② дата, указанная в письменном заявлении АК «АЛРОСА», направленном должнику;
- ③ дата, указанная в письменном заявлении должника, полученном АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем зачета встречных однородных обязательств сторон отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен к уплате в бюджет НДС по погашенной задолженности покупателей и заказчиков к уплате в бюджет	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 2, подп. 2

9.3. Учет операций уступки права требования на дебиторскую задолженность

Уступка прав требования АК «АЛРОСА» на дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков производится на основании договора уступки прав требования (цессии). При этом должник АК «АЛРОСА» письменно уведомляется о переходе прав АК «АЛРОСА» к другому лицу, но согласия должника на уступку прав требования к нему не требуется, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность покупателя (заказчика), переуступленная АК «АЛРОСА», считается погашенной на дату, начиная с которой в соответствии с договором уступки прав требования права АК «АЛРОСА» переходят к третьему лицу.

Задолженность лица, которому переданы права требования по договору уступки прав требования, погашается в соответствии с условиями договора перечислением денежных средств на счета АК «АЛРОСА», передачей иного имущества или зачетом встречных взаимных обязательств сторон.

Если по условиям договора уступки прав требования АК «АЛРОСА» получает сумму меньшую, чем сумма уступленной дебиторской задолженности, убыток от переуступки прав требования отражается в составе операционных расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по переуступке права требования на дебиторскую задолженность отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность, права требования на которую уступлены Компанией, на дату, определенную договором уступки права требования	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 7; ст. 279
Начислен к уплате в бюджет НДС с суммы переуступленной дебиторской задолженности (в сумме налога, начисленного на дату реализации продукции, товаров, работ, услуг)	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 155, п. 1; ст. 167, п. 2, подп. 3
Отражена задолженность контрагента по оплате дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279
Отражен зачет встречных взаимных обязательств сторон при погашении АК «АЛРОСА» кредиторской задолженности перед контрагентом уступкой прав требования на дебиторскую задолженность	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279
Отражено поступление средств от контрагента в оплату дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте

Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и авансы, полученные в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату принятия задолженности к бухгалтерскому учету.

На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (полное или частичное погашение задолженности, зачет аванса и др.) дебиторская задолженность по-

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

купателей и заказчиков в иностранной валюте и авансы, полученные в иностранной валюте, переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами Компании), на балансе которых числятся расчеты с покупателями и заказчиками, в составе внереализационных доходов или расходов.

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Главной бухгалтерии Компании отражается в бухгалтерском учете структурного подразделения (филиала, представительства), на балансе которого учитываются расчеты с покупателями и заказчиками, на основании бухгалтерского авизо на дату поступления денежных средств в иностранной валюте на транзитные валютные счета Главной бухгалтерии.

В бухгалтерском учете структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей в иностранной валюте за проданное алмазное сырье по курсу на дату продажи	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в других структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату продажи	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании авансы, полученные от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании, по курсу на дату зачисления средств на транзитный валютный счет Главной бухгалтерии	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на валютные счета структурных подразделений (филиалов, представительств) Компании авансы от покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату зачисления денежных средств на транзитный валютный счет	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Начислены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

9.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в условных денежных единицах

Расчеты с покупателями и заказчиками по договорам, цена по которым определена в условных денежных единицах, подлежащих пересчету в рубли на дату поступления денежных средств на счета Компании, отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от порядка оплаты: предварительной или последующей.

При *полной предварительной оплате* покупателями и заказчиками приобретенной продукции (товаров, работ, услуг) авансы полученные учитываются в фактически перечисленной покупателем сумме. Выручка от продаж и погашение авансов полученных отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу на дату поступления авансов от покупателей и заказчиков и суммовые разницы не возникают.

При *частичной предварительной оплате* покупателями и заказчиками приобретенной продукции (товаров, работ, услуг) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается следующим образом:

- ① предварительно оплаченная часть продажной цены продукции (товаров, работ, услуг) и погашение авансов полученных учитываются в фактически полученной от покупателей и заказчиков сумме;
- ② неоплаченная часть цены проданной продукции (товаров, работ, услуг) и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитываются в рублях по курсу условной денежной единицы на дату отгрузки продукции (товаров) покупателю, дату выполнения работ, оказания услуг;
- ③ разница между фактически полученной от покупателей суммой в оплату дебиторской задолженности и отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженностью учитывается как увеличение (уменьшение) выручки от продаж.

При *полной последующей оплате* дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в рублях по курсу условной денежной единицы на дату продажи продукции

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

(товаров), выполнения работ, оказания услуг. Разница между фактически полученной от покупателей и заказчиков суммой и отраженной в бухгалтерском учете дебиторской задолженностью учитывается как увеличение (уменьшение) выручки от продаж.

Суммовые разницы по НДС, начисленному при продаже облагаемой налогом продукции (товаров, работ, услуг) рассчитываются в аналогичном порядке, если счета-фактуры покупателям и заказчикам выставляются в условных денежных единицах.

Пример определения суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков при расчетах в условных денежных единицах приведен в Таблице 5.

Структурным подразделением проданы товары стоимостью 1 000 условных единиц (далее – у.е.) плюс НДС 18% - 180 у.е. Расчеты с покупателем производятся в рублях по курсу доллара США, установленному Банком России на дату оплаты.

Курс у.е. составляет:

- на дату получения аванса от покупателя – 32,50 руб.;
- на дату перехода права собственности на товары к покупателю – 32,55 руб.;
- на дату окончательного расчета с покупателем – 32,60 руб.

Таблица 5
СУММА

№ П/ П	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	СЧЕТ ДЕБЕТ	СЧЕТ КРЕДИТ	
I. Товары проданы на условиях предоплаты 100% цены реализации				
1.	Получен аванс от покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	38 350 (1 180 x 32,50)
2.	Начислен НДС с авансов полученных	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	5 850 (180 x 32,50)
3.	Отражена выручка от продажи товаров на дату перехода права собственности к покупателю	<i>В Главной бухгалтерии:</i> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		38 350
		<i>В Центральной бухгалтерии</i> 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
4.	Предъявлен к вычету НДС с авансов полученных	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	90-1 «Выручка от продаж»	5 850
5.	Начислен НДС при продаже товаров, об-	<i>В Главной бухгалтерии:</i> 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		5 850
		68-20 «Налог на до-		

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

№ П/ П	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	СЧЕТ ДЕБЕТ	СЧЕТ КРЕДИТ	СУММА
	лагаемых налогом	венные расчеты по те- кущим операциям»	бавленную стоимость»	
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	68-20 «Налог на до- бавленную стоимость»	
II. Товары проданы на условиях предоплаты 30% цены реализации				
1.	Получен аванс от по- купателя в сумме 300 у.е. плюс НДС 54 у.е.	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	11 505 (354 x 32,50)
2.	Начислен НДС с авансов полученных	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	68-20 «Налог на до- бавленную стоимость»	1 755 (54 x 32,50)
3.	Отражена выручка от продажи товаров на дату перехода права собственности к поку- пателю	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		38 391,30
		62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	(354 x 32,50 + 826 x 32,55)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	90-1 «Выручка от про- даж»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	90-1 «Выручка от про- даж»	
4.	Предъявлен к вычету НДС с авансов полу- ченных	68-20 «Налог на до- бавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	1 755
5.	Начислен НДС при про- даже товаров, об- лагаемых налогом	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	68-20 «Налог на до- бавленную стоимость»	1 755
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	4 101,30 (126 x 32,55)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	5 856,30 (1 755 + 4 101,30)

№ П/ П	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	СЧЕТ ДЕБЕТ	СЧЕТ КРЕДИТ	СУММА
<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>				
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	1 755
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4 101,30 (126 x 32,55)
6.	Получена оплата от покупателя в сумме 700 у.е. плюс НДС 126 у.е.	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	26 927, 60
7.	Начислены положительные суммовые разницы по расчетам с покупателем	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		41,30
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	(11 505 + 26 927,60 – 38 391,30)
<i>В Центральной бухгалтерии:</i>				
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	90-1 «Выручка от продаж»	
<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>				
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»	
8.	Отражен НДС с суммовых разниц	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		6,30
		79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	(126 x (32,60 – 32,55))
<i>В Центральной бухгалтерии:</i>				
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	
<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>				
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
9.	Начислен НДС к уплате в бюджет	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	4 107,60 (126 x 32,60)

III. Товары проданы на условиях полной последующей оплаты

1.	Отражена дебиторская задолженность покупателя на дату перехода	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		38 409
		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по те-	(1 180 x 32,55)

№ П/ П	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	СЧЕТ ДЕБЕТ	СЧЕТ КРЕДИТ	СУММА
	права собственности на проданные товары		кущим операциям»	
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	90-1 «Выручка от про- даж»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	90-1 «Выручка от про- даж»	
2.	Начислен НДС при про- даже товаров, об- лагаемых налогом	<i>В Главной бухгалтерии</i>		5 859
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	(180 x 32,55)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	
3.	Получены денежные средства от покупателя	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	38 468 (1 180 x 32,60)
4.	Начислены положитель- ные суммовые разницы по расчетам с покупателем	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		59
		62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	(38 468 – 38 409)
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	90-1 «Выручка от про- даж»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		62 «Расчеты с покупа- телями и заказчиками»	90-1 «Выручка от про- даж»	
5.	Отражен НДС с суммовых разниц	<i>В Главной бухгалтерии:</i>		9
		79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами»	(180 x (32,60 – 32,55))
		<i>В Центральной бухгалтерии:</i>		
		90-3 «Налог на добав- ленную стоимость»	79-2 «Внутрихозяйст- венные расчеты по те- кущим операциям»	

№ П/ П	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	СЧЕТ ДЕБЕТ	СЧЕТ КРЕДИТ	СУММА
		ленную стоимость»	венные расчеты по текущим операциям»	
		<i>В других структурных подразделениях (филиалах, представительствах):</i>		
		90-3 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
6.	Начислен НДС к уплате в бюджет	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68-20 «Налог на добавленную стоимость»	5 868 (180 x 32,60)

9.6. Учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями

Векселя, полученные от покупателей и заказчиков в обеспечение задолженности, отражаются структурными подразделениями Компании за балансом по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, указанной в векселе. При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не списывается и продолжает числиться до ее погашения в сумме, причитающейся к получению от покупателей в соответствии с условиями договоров. При погашении векселя полученные денежные средства отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а погашенный вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

При передаче векселя, полученного от покупателя, третьим лицам, вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», а дебиторская задолженность покупателя считается оплаченной на сумму, указанную в векселе.

Операции с векселями, полученными от покупателей в обеспечение задолженности за проданную им продукцию, товары, работы, услуги, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получен вексель покупателя в обеспечение задолженности за проданную продукцию, товары, работы, услуги	008	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
Получены денежные средства в оплату векселя покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Передан вексель покупателя третьим лицам	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списан вексель, оплаченный покупателем или переданный третьим лицам	-	008	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
Начислен к уплате в бюджет НДС после получения денежных средств в оплату векселя покупателя или при передаче векселя третьим лицам	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 4

9.7. Учет штрафных санкций по расчетам с покупателями и заказчиками

Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки), предусмотренные договорами с покупателями и заказчиками за нарушение сроков оплаты и других условий договоров, признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» на дату их признания организацией-должником или на дату вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить штрафные санкции АК «АЛРОСА». Признанием задолженности должником является письменное (в форме письма, электронного письма, факса, акта выверки расчетов и т.п.) подтверждение должником суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в пользу АК «АЛРОСА».

Начисленные штрафные санкции за несоблюдение условий договоров купли-продажи включаются во внереализационные доходы АК «АЛРОСА»,

Начисление и поступление штрафных санкций по договорам купли-продажи отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены структурными подразделениями штрафные санкции на дату признания задолженности по штрафам, пени, неустойкам должником или на дату вступления в силу соответствующего решения суда	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Получены штрафные санкции от должника	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.8. Создание резервов по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в соответствии с порядком, установленным Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА».

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года и корректируются по состоянию на конец каждого отчетного квартала. Сумма созданного резерва признается в составе операционных расходов АК «АЛРОСА». При этом остаток резерва, созданного в предыдущем отчетном году и не использованного на конец отчетного года, полностью сторнируется.

Сомнительной признается задолженность покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» по договорам купли-продажи продукции, товаров, договорами на выполнение работ (договорами подряда), оказание услуг, не погашенная в сроки, установленные Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА» и не обеспеченная гарантиями и другими обеспечениями платежей.

Не создаются резервы по сомнительным долгам по задолженности, обеспеченной:

- векселями, выданными покупателями;
- гарантиями или поручительствами третьих лиц;
- залогом имущества должника;
- другими видами обеспечений и гарантий.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, в полной сумме долга или на часть суммы долга в зависимости от вероятности погашения долга должником. Вероятность погашения долга должником оценивается инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации расчетов с покупателями.

Документация по сомнительным долгам (копии договоров купли-продажи, на выполнение работ (договоров подряда), оказание услуг, копии накладных, актов выполненных работ и т.п. документы, подтверждающие существование долга) передается бухгалтериями структурных подразделений в юридические службы Компании для ведения претензионной работы в течение 10 дней с даты признания долга сомнительным.

Списание дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, осуществляется за счет резерва.

Создание и использование резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Сторнирован по состоянию на 31 декабря отчетного года неиспользованный остаток резерва, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года	(91-2)	(63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 250, п. 7
Создан по состоянию на 31 декабря отчетного года резерв по сомнительным долгам	91-2	63	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Скорректирован резерв по сомнительным долгам на конец отчетного квартала	91-2, (91-2)	63, (63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность, по которой создавался резерв по сомнительным долгам	63	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 266, п. 4
Начислен НДС к уплате в бюджет со списанной дебиторской задолженности	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 5
Получена оплата в погашение дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам	51, 52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 9; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10

9.9. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Нереальная для взыскания дебиторская задолженность покупателей списывается на убытки Компании в составе внереализационных расходов по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Нереальной для взыскания признается:

- дебиторская задолженность ликвидированных организаций;
- дебиторская задолженность организаций, в отношении которых судом прекращено исполнительное производство в установленном законодательством порядке;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Факт ликвидации организации-дебитора должен быть подтвержден копией выписки из единого государственного реестра юридических лиц. Факт прекращения исполнительного производства в отношении организации-должника подтверждается решением суда.

Срок исковой давности в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ составляет 3 года с даты, когда должник должен был исполнить обязательства в соответствии с договором купли-продажи (договором на выполнение работ, оказание услуг), если к обязательствам не применимы специальные сроки исковой давности в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

Срок исковой давности по дебиторской задолженности, обеспеченной векселями покупателей и заказчиков, составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в векселе не указана конкретная дата платежа (вексель с оплатой «по предъявлении»), срок предъявления векселя к оплате составляет один год с даты его выдачи. Для векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

Срок исковой давности прерывается в следующих случаях:

- ① предъявлением АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке;
- ② совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга, например:
 - уплата должником или иным лицом с его согласия части задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустойки за невыполнение условий договора;
 - частичное признание претензии об уплате основного долга (если долг имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований);
 - изменение (или письменная просьба об изменении) уполномоченным лицом должника договора, из которого следует, что должник признает наличие долга;
 - письменная просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа; письменное подтверждение суммы задолженности, в том числе и в акте выверки расчетов;
 - другие действия, свидетельствующие о признании долга должником.

После перерыва течение срока исковой давности начинается сначала. Время, истекшее до перерыва, в новый срок исковой давности не засчитывается.

Срок исковой давности по дебиторской задолженности по внешнеторговым договорам купли-продажи определяется в соответствии с правом страны, подлежащим применению к договору купли-продажи и установленному в договоре. Если применимое право не определено договором, срок исковой давности определяется в соответствии с Конвенцией

об исковой давности в международной купле-продаже товаров (заключена в Нью-Йорке 14 июня 1974 г.) и составляет 4 года.

Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности осуществляется по результатам ее инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

Списание дебиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в составе вне-реализационных расходов АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость по списанной дебиторской задолженности (если обороты по реализации соответствующей продукции (товаров, работ, услуг) облагаются в соответствии с действующим законодательством налогом на добавленную стоимость) на дату списания задолженности начисляется к уплате в бюджет.

Дебиторская задолженность, списанная как нереальная для взыскания, в течение пяти лет с даты ее списания учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому долгу.

При поступлении оплаты задолженности, списанной ранее как нереальной для взыскания, полученные средства зачисляются в состав внереализационных доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании списание дебиторской задолженности отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность, нереальная для взыскания, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 2; ст. 266, п. 2
Начислен к уплате в бюджет НДС при списании дебиторской задолженности, возникшей при продаже продукции (товаров, работ, услуг), обороты по реализации которых облагаются НДС	76	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 167, п. 5
Отражена за балансом списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	007	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

1	2	3	4
Поступили денежные средства в оплату ранее списанной задолженности	51	91-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность, по которой получена оплата	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность по истечении 5 лет после ее списания с бухгалтерского баланса	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

10. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится в структурных подразделениях Компании ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа руководителя структурного подразделения. Ежеквартально по состоянию на конец каждого отчетного квартала структурные подразделения Компании производят выверку расчетов с покупателями и заказчиками, результаты которой подтверждаются актами сверки расчетов, подписанными сторонами.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях приказом руководителя создаются инвентаризационные комиссии, в состав которых включаются:

- работники бухгалтерии структурного подразделения;
- работники юридической службы Компании;
- работники контрольно-ревизионного управления Компании.

Инвентаризация расчетов с покупателями заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности и авансов полученных, числящихся на дату инвентаризации на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Инвентаризация производится на основании ведомости дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков, сформированной в системе бухгалтерского учета по состоянию на последний день отчетного квартала, распечатанной и подписанной главным бухгалтером структурного подразделения.

В ходе проведения инвентаризации расчетов с покупателями инвентаризационной комиссией выборочно устанавливаются:

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями путем ее сверки с условиями договоров

- (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ (услуг) и другими подтверждающими документами;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;
 - правильность отражения в бухгалтерском учете обеспечений и гарантий, полученных от покупателей и заказчиков;
 - задолженность с истекшими сроками исковой давности и другая задолженность, нереальная для взыскания, подлежащая списанию с бухгалтерского учета;
 - остатки авансов полученных, не истребованные покупателями, подлежащие списанию с бухгалтерского учета;
 - задолженность, не погашенная в течение 2-х и более лет с даты исполнения обязательств, установленной договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, по которой должен создаваться резерв по сомнительным долгам.

Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и утверждаются руководителем организации.

Результаты инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года должны быть сопоставлены инвентаризационной комиссией с актами сверки расчетов с покупателями и заказчиками. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой бухгалтерской отчетности. Наличие в годовой бухгалтерской отчетности неотрегулированных расчетов с покупателями и заказчиками не допускается.

По результатам инвентаризации по состоянию на последний день отчетного года на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения Компании производятся:

- корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой в ходе инвентаризации выявлены расхождений с подтверждающими задолженность документами;
- списание сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и другой задолженности, нереальной для взыскания;
- списание остатков авансов полученных с истекшим сроком исковой давности, а также сумм авансов, неистребованных покупателями и не подлежащих зачету в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- создание или корректировка резерва по сомнительным долгам. При этом, резерв, созданный по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря предыдущего года и не использованный на конец отчетного года, сторнируется.

По результатам сверки расчетов с покупателями и заказчиками по состоянию на конец отчетного квартала (кроме сверки расчетов по состоянию на 31 декабря отчетного года) производится корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой выявлены расхождения с подписанными сторонами актами сверки. При этом записи в бухгалтерском учете производятся на дату, указанную в акте сверки расчетов, на основании бухгалтерской справки и подписанного акта сверки расчетов.

Документы по задолженности, признанной по результатам инвентаризации сомнительной, передаются в 10-дневный срок после утверждения результатов инвентаризации в юридическую службу Компании для ведения претензионной работы.

Приложение 1. Форма товарной накладной

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

		Код
		0330212
Форма по ОКУД по ОКПО		
организация, адрес		
структурное подразделение		
Грузополучатель	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	Вид деятельности по ОКДП по ОКПО
Поставщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО
Плательщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО
Основание	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	номер
наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)		дата
Транспортная накладная		номер
		дата
		Вид операции

Номер документа	Дата составления

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)

Глава X. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками



					и т.д.									
Итого									X			X		
Всего по накладной									X			X		

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ порядковых номеров записей
_____ .прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____
_____ Масса груза (брутто) _____
_____ .прописью _____ .прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах
_____ .прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.
_____ .прописью

Отпуск разрешил _____
_____ .должность _____ .подпись _____ .расшифровка подписи

М.П.

По доверенности № _____
от «__» _____ Г.

выданной _____
_____ кем, кому (организация, должность, фамилия и.о.)

Груз принял _____
_____ .должность _____ .подпись _____ .расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель _____
_____ .должность _____ .подпись _____ .расшифровка подписи

М.П.

Приложение 2. Форма справки-отчета кассира-операциониста

Унифицированная форма N KM-6

Утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132

_____		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____			0330106
_____			ИНН
_____			Вид деятельности по ОКДП
Контрольно- кассовая машина	_____	Номер	производителя
	_____		регистрационн ый
Прикладная программа	_____	наименование	
			Кассир
			Смена
			Вид операции

СПРАВКА - ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Время работы, ч. мин.	
		с	по

КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА

Порядко- вый номер контроль- ного	Номер		Показания		Сумма, руб. коп.		Заведующий отделом (секцией)	
	отдела	сек- ции	контрольного счетчика (от- чета фис-	суммирующего денежного счетчика	выручки за рабочий день	денег, возвра- щенная	фамилия,	подпись

счетчика (отчета фискаль- ной па- мяти) на конец рабочего дня (смены)			кальной памяти), регистри- рующего количество пе- реводов сумми- рующих счетчиков на нули	на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)	(смену) по счетчику	покупа- телям (клиентам) по неис- пользо- ванным кассовым чекам	и., о.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				и т.д.					
Итого									

Итого выручка в сумме _____
прописью
_____ руб. _____ коп.

Принята и оприходована по кассе,
по приходному кассовому ордеру N _____ от " __ " _____ г.

Сдана в банк _____
банковские реквизиты
_____ " __ " _____ г.

Квитанция N _____ от " __ " _____ г.

Старший кассир _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Кассир - операционист _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Руководитель _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте

Приложение 3. Форма товарного отчета

Унифицированная форма N ТОРГ-29
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 25.12.98 N 132

_____ (организация) _____ (структурное подразделение) Вид деятельности по ОКДП Вид операции	Код
	0330229
	_____ по ОКПО

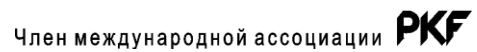
ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Материально ответственное лицо _____
должность, фамилия, имя, отчество

Табельный номер

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на _____ г.	X	X				
Приход						



Оборотная сторона формы N ТОРГ-29

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)
Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)
Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Приложение 4. Форма справки о продаже товаров, принятых на комиссию

Унифицированная форма N КОМИС-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132

Код

Форма по ОКУД 0330405

по ОКПО

организация

ИНН

структурное подразделение

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

Номер документа

Дата составления

СПРАВКА

О ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА КОМИССИЮ
по договору N ____ от " __ " _____ г.

Комитент _____
фамилия, и., о.

Номер по порядку	Наименование проданных товаров	Количество, шт.	Цена продажи, руб. коп.	Сумма к оплате комитенту, руб. коп.
1	2	3	4	5
		и т.д.		
Итого				

Сумма _____
прописью
_____ руб. _____ коп.

Материально ответственное лицо _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

За проданные товары выдать комитенту деньги в сумме _____

_____ прописью

_____ руб. _____ коп.

Главный (старший) бухгалтер _____

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Комиссионер _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Деньги выданы комитенту:

по расходному кассовому ордеру N _____ от " __ " _____ г.

по платежному поручению N _____ от " __ " _____ г.

Приложение 5. Форма акта приемки выполненных работ

Форма N 2B

Инвестор _____ (организация, адрес, телефон, факс)	Форма по ОКУД	Код
Заказчик (Генподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Подрядчик (Субподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Стройка _____ (наименование, адрес)	по ОКПО	
Объект _____ (наименование)		
	Вид деятельности по ОКДП	
Договор подряда (контракт)	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ № _____ ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

за _____ 20__ г.
(месяц)
на _____ работы
(вид работ)

№ п/п	Шифр и номер позиции норматива	Наименование работ и затрат	Количество	Стоимость единицы, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих, не занятых обл. машин, чел.-ч.	
				Всего	Экспл. машин	Всего	основной зарплаты	экспл. машин	обслуживающ. машины	
				основной зарплаты	в т.ч. зарплаты			в т.ч. зарплаты	на един.	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ИТОГО

Заказчик _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 М.П.

Подрядчик _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 М.П.

Приложение 6. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат

Унифицированная форма N KC-3

Утверждена Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. N 100

Инвестор _____ (организация, адрес, телефон, факс)	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0322001
Заказчик (Генподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Подрядчик (Субподрядчик) _____ (организация, адрес, телефон, факс)	по ОКПО	
Стройка _____ (наименование, адрес)	по ОКПО	
	Вид деятельности по ОКДП	
Договор подряда (контракт) _____	номер	
	дата	
	Вид операции	

СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Номер по порядку	Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат	Код	Стоимость выполненных работ и затрат, руб.		
			с начала проведения работ	с начала года	в том числе за отчетный период
1	2	3	4	5	6
	Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ				
	в том числе:				

	и т.д.				
				Итого	
				Сумма НДС	
				Всего с учетом НДС	

Заказчик (Генподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
М.П.

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
М.П.

Приложение 7. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Типовая межотраслевая форма № КС- 14
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

АКТ № _____ «___» _____ 20__ г.
**приемки законченного строительством объекта
приемочной комиссией**

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0336004

Дата составления	Код вида операции	Код			
		строительной организации	участка	объекта	

Местонахождение объекта _____ Приемочная комиссия, назначенная

наименование органа, назначившего комиссию

решением (приказом, постановлением и др.) от «___» _____ 20__ г.

УСТАНОВИЛА:

1. Исполнителем работ предъявлен комиссии к приемке _____

наименование объекта и вид строительства

расположенный по адресу _____

2. Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство, выданным _____

(наименование

органа, выдавшего разрешение)

3. В строительстве принимали участие _____
(наименование субподрядных организаций, их реквизиты, виды

работ, выполнявшихся каждой из них)

4. Проектно-сметная документация на строительство разработана генеральным проектировщиком _____

(наименование организации и ее реквизиты)

выполнившим _____

(наименование частей или разделов документации)

и субподрядными организациями _____

(наименование организаций, их реквизиты и выполненные части и

разделы документации (перечень организаций может указываться в приложении))

5. Исходные данные для проектирования выданы _____

(наименование научно-исследовательских, изыскательских

и других организаций, их реквизиты (перечень организаций может указываться в приложении))

6. Проектно-сметная документация утверждена _____

(наименование органа, утвердившего (переутвердившего)

проектно-сметную документацию на объект (очередь, пусковой комплекс))

« ____ » _____ год № _____

7. Строительно-монтажные работы осуществлены в сроки:

Начало работ _____

(месяц, год)

Окончание работ _____

(месяц, год)

2 -я страница формы № КС-14

8. **Вариант А** (для всех объектов, кроме жилых домов)

Предъявленный исполнителем работ к приемке _____

(наименование объекта)

имеет следующие основные показатели мощности, производительности., производственной площади, протяженности, вместимости, объему, пропускной способности, провозной способности, число рабочих мест и т.п.

Показатель (мощность, производительность и т.п.)	Единица измерения	По проекту		Фактически	
		общая с учетом ранее принятых	в том числе пускового комплек-	общая с учетом ранее	в том числе пускового комплекса

			са или очереди	принятых	или очереди
1	2	3	4	5	6

Вариант Б. (для жилых домов)

Предъявленный к приемке жилой дом имеет следующие показатели:

Показатель	Единица измерения	По проекту	Фактически
1	2	3	4
Общая (площадь здания)	м ²		
Количество этажей	этаж		
Общий строительный объем	м ³		
в том числе подземной части	м ³		
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений	м ²		
Всего квартир	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
в том числе:			
однокомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
двухкомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
трехкомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
четырёх- и более комнатных	шт.		

общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		

3-я страница формы № КС-14

9. На объекте установлено предусмотренное проектом оборудование в количестве согласно актам о его приемке после индивидуального испытания и комплексного опробования (перечень указанных актов приведен в приложении).

10. Внешние наружные коммуникации холодного и горячего водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, энергоснабжения и связи обеспечивают нормальную эксплуатацию объекта и приняты пользователями – городскими эксплуатационными организациями (перечень справок пользователей городских эксплуатационных организаций приведен в приложении).

11. Работы по озеленению, устройству верхнего покрытия подъездных дорог к зданию, тротуаров, хозяйственных, игровых и спортивных площадок, а также отделке элементов фасадов зданий должны быть выполнены (при переносе сроков выполнения работ):

Работы	Единица измерения	Объем работ	Срок выполнения
1	2	3	4

12. Стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации

Всего _____ руб. _____ коп.

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. _____ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. _____ коп.

13. Стоимость принимаемых основных фондов _____ руб. _____ коп.

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. _____ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. _____ коп.

14. Неотъемлемой составной частью настоящего акта является документация, перечень которой приведен в приложении _____ (в соответствии с приложением 3 СНиП РФ).

15. Дополнительные условия _____

пункт заполняется при совмещении приемки с вводом объекта в действие, приемке «под ключ», при частичном вводе в действие или приемке, в случае совмещения функций заказчика и исполнителя работ

РЕШЕНИЕ ПРИЕМОЧНОЙ КОМИССИИ

Предъявленный к приемке _____

наименование объекта

выполнен в соответствии с проектом, отвечает санитарно-эпидемиологическим, экологическим, пожарным, строительным нормам и правилам и государственным стандартам и вводится в действие.

Председатель комиссии _____

_____	_____	_____
—	подпись	—
_____	_____	_____
должность		расшифровка подписи

Члены комиссии – представителей заказчика (застройщика):

генерального подрядчика _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

органов государственного санитарно-эпидемиологического надзора _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

органов экологического надзора _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

органов государственного пожарного надзора _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

органов государственного архитектурно-строительного надзора _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

генерального проектировщика _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

других заинтересованных органов и организаций _____

_____	_____	_____
_____	—	_____
должность	подпись	_____
		расшифровка подписи

Приложение 8. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 № 888 №88

Код
Форма по ОКУД 0317015
по ОКПО

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

Вид деятельности
приказ, постановление, распоряжение номер

ненужное зачеркнуть

дата
Вид операции

Номер документа	Дата составления

инвентаризации расчетов с по

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “___” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

3. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности

1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту проверены

Председатель комиссии

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

АК «АПРОСА» (ЗАО)

**Глава XI. Учет расходов жилищно-
коммунального хозяйства**

Внутренний стандарт бухгалтерского учета

Москва, 2004

Оглавление

1.	Общие положения	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.1.	Нормативная база	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
1.2.	Счета бухгалтерского учета	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.	Состав и порядок учета и распределения расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.1.	Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений водоснабжения	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.2.	Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений теплоснабжения	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.3.	Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений энергоснабжения	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.3.1.	Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии	Error! Bookmark not defined.
2.3.2.	Учет операций по распределению покупной электроэнергии	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Состав и порядок учета и распределения расходов на очистку сточных вод	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.5.	Состав и порядок учета и распределения расходов прачечных	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.6.	Состав и порядок учета и распределения расходов бань	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.7.	Состав и порядок учета и распределения расходов на вывоз мусора и отходов	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.8.	Состав и порядок учета расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда. Определение себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.9.	Состав и порядок учета расходов на содержание гостиниц и общежитий	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
2.10.	Состав и порядок учета расходов на содержание детских дошкольных учреждений	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 1. Калькуляция себестоимости технической воды	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 2. Калькуляция себестоимости очищенной воды.	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 3. Калькуляция себестоимости тепловой энергии	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 4. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 5. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 6. Калькуляция себестоимости услуг прачечной.	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 7. Калькуляция себестоимости содержания бань.	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 8. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 9. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 10. Калькуляция себестоимости содержания общежитий	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
	Приложение 11. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц	<i>Error! Bookmark not defined.</i>

Приложение 12. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений	Error! Bookmark not defined.
---	------------------------------

7 Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств Компании, оказывающих услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сфере:

- ПЭТС и ЖКХ г. Мирный;
- ОК и ЖКХ г. Ленск;
- УЖКХ г. Мирный;
- УПЖХ г. Удачный;
- АПЖХ п. Айхал;
- обособленных подразделений (цехов, участков и т.п.) жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, входящих в состав других структурных подразделений Компании.

Настоящим Стандартом регулируется порядок учета расходов на оказание следующих видов услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств подразделениям Компании, сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании):

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- услуги прачечных;
- очистка сточных вод;
- вывоз мусора и отходов;
- эксплуатация жилищного фонда;
- гостиничное хозяйство и содержание общежитий;
- содержание детских садов;
- другие виды жилищно-коммунальных услуг.

Выручка от продажи услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании) отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

7.1 Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2002 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

7.2 Счета бухгалтерского учета

Учет расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета.

По дебету счета **23 «Вспомогательные производства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- очистка сточных вод.

По дебету счета **29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- услуги прачечных (расходы на услуги прачечных, не оказывающих услуги на сторону, могут учитываться непосредственно на счете учета расходов на производство структурного подразделения);
- вывоз мусора и отходов;
- содержание и эксплуатация жилищного фонда;
- содержание гостиниц и общежитий;
- содержание детских дошкольных учреждений;
- другие виды жилищно-коммунальных услуг.

Расходы на управление подразделениями вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, входящими в состав структурных подразделений Компании

учитываются по дебету счета **25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)»**.

Управленческие расходы структурных подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Расходы вспомогательных цехов (ремонтных и ремонтно-строительных цехов, механических цехов, энергоцехов и др.) по ремонту и обслуживанию объектов основных средств подразделений ЖКХ и социально-культурной сферы учитываются по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и списываются ежемесячно в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» как расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Подразделения ЖКХ и социально-культурной сферы могут учитывать расходы вспомогательных счетов непосредственно по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)».

8 Состав и порядок учета и распределения расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

В составе расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с производством и предоставлением услуг потребителям, обусловленные технологией и организацией производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств могут учитываться обособленно по отдельным видам производств и хозяйств и списываться полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы соответствующих производств и хозяйств.

Общепроизводственные расходы вспомогательных производств, относящиеся к нескольким видам деятельности (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы обслуживающих производств и хозяйств, относящиеся к нескольким видам деятельности (прачечные, очистка сточных вод, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы подразделений, в состав которых входят как вспомогательные (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение, очистка сточных вод и др.), так и обслуживающие (прачечные, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.) производства и хозяйства, распределяются по местам возникновения затрат пропорционально объемам оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы структурных подразделений основного производства, осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, учитываются в соответствии с Учетной политикой АК «АЛРОСА» в составе условно-постоянных расходов Компании и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общехозяйственные расходы структурных подразделений, не относящихся к основному производству и осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, учитываются по номенклатуре статей для

учета общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между отдельными видами вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств пропорционально объемам оказанных ими услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, выделенных на отдельный баланс, учитываются по номенклатуре статей общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между видами оказываемых услуг (выполняемых работ) пропорционально объемам оказанных услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Для подразделений, цены на услуги которых утверждаются органами местного самоуправления, объем оказанных услуг (выполненных работ) определяется в утвержденных ценах.

8.1 Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений водоснабжения

В составе производственных расходов подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на подъем и транспортировку технической воды и подъем, очистку и транспортировку очищенной воды.

Расходы на первый подъем воды распределяются между расходами на производство технической и очищенной воды пропорционально объемам (в м³) технической и очищенной воды, отпущенной (включая отпуск на собственные нужды) за отчетный месяц.

Расходы на следующие подъемы и очистку воды полностью включаются в себестоимость очищенной воды. Расходы на транспортировку технической и очищенной воды включаются в себестоимость соответствующего вида воды по прямому назначению.

Состав производственных расходов на водоснабжение приведен в Таблице 1.

Таблица 1

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Техническая вода		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема и транспортировки воды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие производственные документы
Очищенная вода		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема, очистки и транспортировки воды, кроме энергии, использованной для первого подъема и учтенной по соответствующей статье расходов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Материалы	Стоимость химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов, использованных для очистки воды	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ¹ № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма ² № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата

¹ Форму требования-накладной см. – Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

² форму лимитно-заборной карты см. – Приложение 7 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала (кроме расходов на оплату труда основного производственного персонала, занятого на первом подъеме воды, учтенной по соответствующей статье расходов) по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Первый подъем воды	Расходы на первый подъем воды, приходящиеся на очищенную воду	Расчет доли расходов на первый подъем воды, приходящихся на очищенную воду, выполненный планово-экономической службой подразделения
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку воды на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на подъем и транспортировку технической воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные производственные нужды учитываются по соответствующим статьям затрат.

Расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные хозяйственные нужды, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений водоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общепроизводственные расходы распределяются на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

В расходы на водоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц технической и очищенной воды в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на водоснабжение, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», включаются в себестоимость отпущенной технической и очищенной воды и полностью распределяются между потребителями воды – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями - пропорционально объемам (в м³) отпущенной потребителям технической и очищенной воды. Объемы отпущенной воды определяются на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов) подразделения водоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями воды производится по планово-расчетной себестоимости отдельно для технической и очищенной воды. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям воды не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им воды.

Отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на водоснабжение за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям воды в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям воды.

При отпуске воды другим цехам в рамках подразделения планово-расчетная себестоимость отпущенной воды и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов

учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость воды, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость воды, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений водоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам водоснабжения не рассчитывается и не учитывается. Формы калькуляции себестоимости отпущенной технической и очищенной воды приведены в Приложениях 1 и 2 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете подразделений водоснабжения расходы на подъем, очистку и транспортировку воды потребителям отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов на подъем и транспортировку технической воды			
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23

1	2	3	4
персонала			«Вспомогательные производ-ства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и пла-тежи по обязательному стра-хованию от несчастных случаев на производстве и про-фессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ-ства»
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ-ства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на рас-ходы на производство техниче-ской воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производ-ства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на производство технической воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производ-ства» и 26 «Общехозяйствен-ные расходы»
Учет производственных расходов на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды			
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производ-ства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списаны химреагенты, хлорсодержащие и другие материалы на расходы на очистку воды	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости химреагентов, хлорсодержащих и других материалов, использованных при очистке воды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Списана часть расходов на	23	23	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды			учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены прочие производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на производство очищенной воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные

1	2	3	4
			расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных

1	2	3	4
			заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на производство технической воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Учет отпуска воды			
Отпущена техническая вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена очищенная вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения и на собственные хозяйственные нужды	25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена техническая и очищенная вода по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-технической и очищенной воды 2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Списана себестоимость технической и очищенной воды, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

8.2 Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений теплоснабжения

Производственные расходы подразделений теплоснабжения на производство и распределение горячей воды и пара учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на теплоснабжение приведен в Таблице 2.

Таблица 2

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение тепловой энергии	<p>Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов.</p> <p>Накладные, акты об объемах полученного газа.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, использованной на производство и распределение тепловой энергии	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подраз-</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Вода	Стоимость воды, использованной для оказания услуг по горячему водоснабжению	<p>делений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2

внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения теплоснабжения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений теплоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением теплоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений теплоснабжения ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на теплоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения теплоснабжения пропорционально стоимости отпущенного за отчетный месяц тепла в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на теплоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам (в Гкал) отпущенной им тепловой энергии. Объемы отпущенной тепловой энергии определяются на основании показаний счетчиков (других измерительных приборов) подразделения теплоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями тепловой энергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им тепловой энергии. Отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений теплоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на производство и распределение горячей воды и пара за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подраз-

делениям – потребителям в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений теплоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и распределении тепловой энергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости тепловой энергии приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений теплоснабжения на выработку и распределение тепловой энергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость газа, полученного от подразделений, выделенных на отдельный баланс, других структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость газа, полученного от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости газа, полученного от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость воды, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
			расчеты»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на теплоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на выработку и распределение горячей воды и пара	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения теплоснабжения	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3

1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1	2	3	4
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на выработку и распределение тепловой энергии	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Учет отпуска тепловой энергии			
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23, 25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической	20, (20), 23, (23),	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23

1	2	3	4
себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости	25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)		«Вспомогательные производства»
Списана себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

8.3 Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений энергоснабжения

8.3.1 *Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии*

Производственные расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на производство и передачу электроэнергии приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение электроэнергии	<p>Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов.</p> <p>Накладные, акты об объемах полученного газа.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Электроэнергия	Стоимость покупной электроэнергии, использованной на собственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на производство и распределение электроэнергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Книга (журнал, ведомость) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета поставщиков энергии – сторонних организаций. Другие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на собственные производственные нужды, отражаются в составе расходов на производство по статье «Электроэнергия». Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на хозяйственные нужды, учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)». Общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением энергоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений энергоснабжения ежемесячно полностью закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на энергоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения энергоснабжения пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц электроэнергии в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на энергоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, включаются в стоимость отпущенной электроэнергии и полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями пропорционально объемам (в кВт. ч) отпущенной электроэнергии. Объемы отпущенной электроэнергии определяются на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями электроэнергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им электроэнергии.

Отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений энергоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на приобретение и передачу электроэнергии за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве». Отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям - потребителям электроэнергии в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость электроэнергии собственного производства, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений энергоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и передаче электроэнергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости отпущенной электроэнергии приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций на собственные нужды	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена стоимость энергии, полученной от сторонних организаций для отпуска	76	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными

1	2	3	4
жилищному фонду, сторонним организациям			дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на энергоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на энергоснабжение	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйствен-

1	2	3	4
энергоснабжения			ные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3

1	2	3	4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19

1	2	3	4
НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)			«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на энергоснабжение	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Учет отпуска электроэнергии			
Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделе-	20, 23, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ-

1	2	3	4
ления			
Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные рас- четы» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово- расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ- ства»
Списана себестоимость электроэнергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомога- тельные производства»

8.3.2 Учет операций по распределению покупной электроэнергии

Стоимость электроэнергии, полученной от энергоснабжающих организаций для собственного потребления, отпуска другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям Компании и отпуска субабонентам (сторонним организациям, физическим лицам) списывается с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» пропорционально количеству (в кВт. час) отпущенной потребителям энергии в дебет счетов:

- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске электроэнергии другим цехам (участкам) подразделения;
- 25 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» - при отпуске электроэнергии на хозяйственные нужды подразделения;
- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - при отпуске электроэнергии подразделениям, выделенным на отдельный баланс, другим структурным подразделениям Компании;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - при отпуске электроэнергии субабонентам: сторонним организациям и физическим лицам.

Поступление денежных средств от субабонентов в оплату отпущенной электроэнергии отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Стоимость электроэнергии, переданной потребителям – другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании и субабонентам – сторонним организациям и физическим лицам, определяется как произведение стоимости 1 кВт. часа электроэнергии (без учета

НДС), указанной в счете поставщика, или установленного тарифа на электроэнергию и количества электроэнергии, отпущенной соответствующим потребителям. Количество отпущенной электроэнергии определяется на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов) потребителей энергии.

Налог на добавленную стоимость, выделенный в счетах-фактурах поставщиков – энергоснабжающих организаций, учитывается по дебету счета 19-41 «НДС, предъявленный за услуги» и предъявляется к вычету из бюджета или включается в расходы на производство в порядке, установленном Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный субабонентам – сторонним организациям и физическим лицам, уплачивается в бюджет по мере поступления денежных средств в оплату отпущенной субабонентам электроэнергии.

8.4 Состав и порядок учета и распределения расходов на очистку сточных вод

Производственные расходы подразделений, осуществляющих перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (химреагентов и др.), использованных при очистке сточных вод	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Энергия	Стоимость энергии всех видов, использованной для транспортировки и очистки сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу сточных вод	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на транспортировку и очистку сточных вод, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химреагентов и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку сточных вод на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

В расходы на очистку сточных вод включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод, пропор-

ционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по очистке сточных вод – подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по очистке сточных вод определяются пропорционально объемам пропущенных сточных вод (в м³) на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов на очистку сточных вод между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на очистку сточных вод за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по перекачке, очистке, транспортированию и утилизации сточных вод не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по очистке сточных вод приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по очистке сточных вод отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списана на расходы стоимость химреагентов, других материалов, использованных для очистки сточных вод	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных для очистки сточных вод	23, (24)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подраз-	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
делений Компании			
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные	23	26	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод			учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента,

1	2	3	4
			спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76

1	2	3	4
			«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Передача расходов на очистку сточных вод			
Передана планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

8.5 Состав и порядок учета и распределения расходов прачечных

В порядке, установленном данным разделом, учитываются расходы прачечных на стирку и химическую чистку белья, оказывающих услуги сторонним организациям (физическим лицам) и/или другим подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и структурным подразделениям Компании. Расходы прачечных, оказывающих услуги только подразделению, на балансе которого они числятся, обособленно не учитываются, а отражаются в составе общепроизводственных расходов указанного подразделения.

Производственные расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов прачечных приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость израсходованных на производственные нужды моющих, чистящих средств и других химических реагентов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных

Статья расходов	Состав расходов нужды	Подтверждающие документы
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды	<p>счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций</p>
Услуги очистных сооружений	Стоимость услуг по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы прачечных, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц моющих, чистящих средств и других химических реагентов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы прачечных на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих, чистящих средств и других химических реагентов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включается также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы прачечных пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на оказание услуг прачечных, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг прачечных: сторонними организациям (физическими лицами),

другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по весу (в килограммах) обработанного за отчетный месяц белья, спецодежды и др.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг прачечных производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов прачечных за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг прачечных, оказанных сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы прачечных и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при оказании услуг прачечных не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг прачечных приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих, чистящих средств и других химических реагентов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264,

1	2	3	4
			п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы прачечных	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы прачечной	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы прачечной	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг прачечной от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг прачечной, оказанных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

8.6 Состав и порядок учета и распределения расходов бань

Производственные расходы на содержание бань учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов бань приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость отпущенных на нужды бани моющих средств, производственного инвентаря, других материалов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Услуги очистных сооружений	Стоимость услуг по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	Компании Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Другие производственные расходы бань, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость отпущенных за отчетный период моющих средств, производственного инвентаря, других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы бань на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего

стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг бань включаются общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего содержание бань, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг бань включаются также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы бань пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на содержание бань, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью распределяются между потребителями услуг: физическими лицами, другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по количеству помывочных часов, использованных соответствующими потребителями.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг бань производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание бань за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание бань, отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанные подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг бань, оказанных физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на содержание бань и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по содержанию бань не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания бань приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание бань отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих средств, инвентаря, других материалов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4

1	2	3	4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на содержание бани	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на содержание бани	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на содержание бани	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг бани от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг	90-2	29	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
бани, оказанных физическим лицам			учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

8.7 Состав и порядок учета и распределения расходов на вывоз мусора и отходов

Производственные расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на вывоз мусора и отходов в Таблице 7.

Таблица 7

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу мусора и отходов	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на вывоз мусора и отходов, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

В расходы на вывоз мусора и отходов включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на вывоз мусора и отходов включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего вывоз мусора и отходов, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на вывоз мусора, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по вывозу мусора и отходов – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по вывозу мусора и отходов определяются пропорционально объемам вывезенного мусора и отходов (в тыс. м³) на основании данных заказов-нарядов и других подтверждающих документов.

В течение отчетного месяца распределение расходов на вывоз мусора и отходов между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на вывоз мусора и отходов за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения, кроме осуществляющих содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетной списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы». Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных в рамках подразделения цехам (участкам), осуществляющим содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», на субсчет учета расходов на содержание жилищного фонда.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на вывоз мусора и отходов и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по вывозу мусора и отходов не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по вывозу мусора и отходов отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений,	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производ-

1	2	3	4
выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			ства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены прочие производственные расходы подразделений, оказывающих услуги по вывозу мусора и отходов	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на вывоз мусора и отходов	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2, 29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

1	2	3	4
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организациям	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

8.8 Состав и порядок учета расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда. Определение себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по центрам затрат и статьям расходов. Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда делятся на прямые (целевые) и косвенные (эксплуатационные). Состав прямых (целевых) расходов на эксплуатацию жилищного фонда приведен в Таблице 8.

Таблица 8

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению жилищного фонда, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по горячему водоснабжению жилищного фонда	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению жилищного фонда и подогреву воды	<p>Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод жилищного фонда	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, отпущенной жилищному фонду	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Санитарная очистка	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	организаций по вывозу мусора и услуг мусорных полигонов	(оказанных услуг). Товарно-транспортные накладные на вывоз мусора. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при оказании услуг по санитарной очистке подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при оказании услуг по санитарной очистке сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий	Расходы на проведение работ по обеспечению сохранности жилищного фонда: профилактический ремонт, включая подготовку жилищного фонда к зиме, технические осмотры и текущий ремонт конструктивных элементов зданий (фасадов, крыш (кровель), межэтажных лестничных клеток, лестниц, чердачных помещений, технических подвалов, мусоросборных камер и др.)	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	Расходы на текущий ремонт и обслуживание водоотводящих устройств, систем водоснабжения (включая горячее), теплоснабжения, электроснабжения, канализации, вентиляции и другого инженерного оборудования жилых домов	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования сторонними организациями
Капитальный	Расходы на капитальный ремонт	Дефектные ведомости, заказы-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
ремонт	жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования	<p>наряды, акты приема-передачи выполненных работ.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по капитальному ремонту подразделениями Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при выполнении работ по капитальному ремонту сторонними организациями</p>
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	Расходы на уборку придомовой территории (кроме расходов на вывоз мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), а также расходы на содержание и освещение мест общего пользования жилых домов (лестничных клеток, подъездов и др.) и придомовых территорий, очистку дымоходов, обслуживание лифтового хозяйства, противопожарные мероприятия, дезинфекцию и дератизацию, озеленение, другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий подразделениями Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий сторонними организациями</p>
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц	Расходы на уборку улиц(кроме расходов на вывоз мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), расходы на освещение и озеленение улиц, а также другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц подразделениями Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц сторонними организациями</p>

Расходы на холодное и горячее водоснабжение, очистку сточных вод, отопление и подогрев распределяются по центрам затрат (участкам, подразделениям) пропорционально количеству проживающих в жилищном фонде.

Расходы на отопление и подогрев распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади теплофицированных домов.

Расходы на электроэнергию распределяются по центрам затрат пропорционально количеству потребленной проживающими в жилищном фонде электроэнергии (в тыс. кВт. ч.).

Расходы на текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту конструктивных элементов жилых зданий;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования;

- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту и обслуживанию внутридомового инженерного оборудования;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования распределяются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования;
- стоимость материалов, использованных для капитального ремонта жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по капитальному ремонту жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, включая расходы на изготовление проектно-сметной документации, пусконаладочные работы и др.;
- прочие производственные расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. Расходы на вывоз мусора в составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий не учитываются, а отражаются по статье «Санитарная очистка». В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состоянию жилых зданий и придомовых территорий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;

- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения мест общего пользования жилых домов и придомовых территорий;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций (санэпидстанций, озеленительных организаций и др.) по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния улиц;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения улиц;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц.

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для содержания и эксплуатации жилищного фонда, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда по соответствующим статьям расходов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей, работ, услуг включается в расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Общепроизводственные расходы подразделений, осуществляющих содержание и эксплуатацию жилищного фонда, учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА». В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего содержание и эксплуатацию жилищного фонда, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг по содержанию и эксплуатации жилищного фонда в ценах, утвержденных органами местного самоуправления. Общепроизводственные расходы подразделения и часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, распределенные на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, включаются в себестоимость содержания и эксплуатации жилищного фонда по статье «Общексплуатационные расходы». Форма калькуляции себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту.

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Незавершенное производство по содержанию и эксплуатации жилищного фонда не учитывается и не рассчитывается. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» подразделений, учитывающих расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы подразделений на содержание и эксплуатацию жилищного фонда отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда			
Отражена стоимость услуг цехов (участков) подразделения по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на от-	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29

1	2	3	4
дельный баланс, структурных подразделений Компании по холодному водоснабжению жилищного фонда			«Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг теплоснабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от других цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в жилищном фонде, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в жилищном фонде, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от транспортных цехов подразделений	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и

1	2	3	4
			23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для жилищного фонда	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отпущены материалы для ремонта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и

1	2	3	4
фонда при осуществлении работ собственными силами подразделения			10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных для ремонта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного фонда	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) других цехов (участков) подразделения по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда общепроизводственные расходы подразделения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие

1	2	3	4
эксплуатацию жилищного фонда часть общехозяйственных расходов структурного подразделения			производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; НК РФ, ст. 275.1
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды (кроме материалов, отпущенных для ремонта, содержания и обслуживания жилищного фонда и учтенных по прямому назначению)	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21

1	2	3	4
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подраз-	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
делениями Компании			
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

8.9 Состав и порядок учета расходов на содержание гостиниц и общежитий

Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание гостиниц и общежитий приведен в Таблице 9.

Таблица 9

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных для нужд проживающих в гостиницах и общежитиях. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению гостиниц и общежитий, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению гостиниц и общежитий	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделе-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по отоплению гостиниц и общежитий и подогреву воды, отпущенной гостиницам и общежитиям	<p>ний Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной гостиницами и общежитиями	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию постельного белья и другого производственного инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяются по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание гостиниц и общежитий на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание гостиниц и общежитий за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание общежитий в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание гостиниц и общежитий включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные

расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенная на расходы на содержание гостиниц и общежитий, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание гостиниц и общежитий, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг гостиниц и общежитий: сторонними организациями и физическими лицами, структурными подразделениями Компании, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы услуг, оказанных гостиницами, определяются по количеству койко-суток, занятых за отчетный месяц. Объемы услуг, оказанных общежитиями, определяются по количеству койко-мест, занятых за отчетный месяц.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг гостиниц и общежитий производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание гостиниц или общежитий за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание гостиниц или общежитий, отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных сторонним организациям и физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание гостиниц и общежитий ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию гостиниц и общежитий не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания общежитий приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Форма калькуляции себестоимости содержания гостиниц приведена в Приложении 11 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание гостиниц и общежитий отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды проживающих в гостинице, общежитии	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиниц, общежитий	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг теплоснабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие

1	2	3	4
(участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития			производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на стоимость полученных общежитием услуг водо-, тепло-, электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1; ст. 170, п. 3
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению,	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие

1	2	3	4
теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы, общежития			производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда основного производственного персонала гостиницы, общежития	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы гостиницы, общежития	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание гостиницы, общежития	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на содержание гостиницы, общежития	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

1	2	3	4
Передана планово-расчетная себестоимость услуг гостиницы, общежития другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отклонения фактической себестоимости услуг гостиницы, общежития от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг гостиницы, общежития, оказанных сторонним организациям, физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам гостиницы, общежития спецодежда сроком	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25

1	2	3	4
эксплуатации один год и менее			«Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спец-одежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

1	2	3	4
			ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы гостиницы, общежития	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание гостиниц, общежитий	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

8.10 Состав и порядок учета расходов на содержание детских дошкольных учреждений

Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание детских дошкольных учреждений приведен в Таблице 10.

Таблица 10

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Питание	Стоимость израсходованных столовыми детских дошкольных учреждений продуктов питания, включая продукты, израсходованные на питание персонала детских дошкольных учреждений в порядке, предусмотренном действующим законодательством	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Игрушки, учебные пособия	Стоимость игрушек и учебных пособий, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря (кроме игрушек и учебных пособий) сроком службы 12 месяцев и менее, медикаментов, других материалов, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению детских дошкольных учреждений, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению детских дошкольных учреждений	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению детских дошкольных учреждений	<p>структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной детскими дошкольными учреждениями	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очи-</p>

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в детском дошкольном учреждении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	<p>стных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p> <p>Табели учета рабочего времени, ряды на сдельную работу и др.</p>
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость израсходованных за отчетный месяц продуктов питания, отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию учебных пособий и игрушек, постельного белья и другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость прочих израсходованных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание детских дошкольных учреждений на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание детских дошкольных учреждений за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание детских дошкольных учреждений в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание детских дошкольных учреждений включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общехозяйственные расходы структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенные на расходы на содержание детских дошкольных учреждений, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за отчетный месяц отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание детских дошкольных учреждений ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию детских дошкольных учреждений не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания детских дошкольных учреждений приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание гостиниц отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость израсходованных столовой детского дошкольного учреждения продуктов питания	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана стоимость отпущенных игрушек и учебных пособий	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды детского дошкольного учреждения	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков) подразделения,	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие

1	2	3	4
осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения			производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс,	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и

1	2	3	4
структурных подразделений Компании			79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на стоимость полученных детским дошкольным учреждением услуг водо-, тепло-, электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1; ст. 170, п. 3
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для детского дошкольного учреждения	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена оплата труда основного производственного персонала детского дошкольного учреждения	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

1	2	3	4
			ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы детского дошкольного учреждения	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производ- ства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержа- ние детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производ- ства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные об- щехозяйственные расходы на расходы детского дошкольного учреждения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списана себестоимость услуг детского дошкольного учреждения	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслужи- вающие производства и хозяйства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02- 12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02- 22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделе- ния арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25

1	2	3	4
			«Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам детского дошкольного учреждения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
организациями			
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал детского дошкольного учреждения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы детского дошкольного учреждения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общепроизводственные расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

Организация _____
Подразделение _____

за _____ (период)
Калькуляционная единица 1 кубометр воды

За период

С начала года

Показатели	Шифр	за период		процент выпол- нения	от начала года		По отчету за соответствующий период прошлого года	
		по плану	факти- чески		по плану	факти- чески		процент выполнения
A	Б	1	2	3	4	5	6	7
Поднято воды (тыс. м³)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м³)	02							
Подано воды в сеть (тыс. м³)	03							
Потери воды (тыс. м³)	04							
	05							

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

За период

С начала года

По отчету за соответ-
ствующий период прошлого
года

[illegible]

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 2. Калькуляция себестоимости очищенной воды

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

IV. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Поднято воды (тыс. м ³)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м ³)	02							
Пропущено через очистные сооружения (тыс. м ³)	03							
Подано воды в сеть (тыс. м ³)	04							
Потери воды (тыс. м ³)	05							
	06							

V. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	07										
Материалы	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Первый подъем воды	11										
Прочие производственные расходы	12										
Общепроизводственные расходы	13										

ИТОГО	производственная	14											
себестоимость													
	A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Общехозяйственные расходы		15											
ИТОГО полная себестоимость		16											

VI. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 3. Калькуляция себестоимости тепловой энергии

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 ГКал

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Выработано тепловой энергии (тыс. Гкал)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. Гкал)	02							
Потери тепловой энергии (тыс. Гкал)	03							
Отпущено тепловой энергии (тыс. Гкал)	04							
	05							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
		1	2	3	4	5	6	7	8		
Топливо	06										
Энергия	07										
Вода	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										

Прочие производственные расходы	11											
Общепроизводственные расходы	12											
ИТОГО производственная себестоимость	13											
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Общехозяйственные расходы	14											
ИТОГО полная себестоимость	15											

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количества	за счет норм суммы, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 4. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 киловатт-час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Выработано электроэнергии (тыс. кВт. ч)	01							
Приобретено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	02							
Расход на собственные нужды (тыс. кВт. ч)	03							
Потери электроэнергии (тыс. кВт. ч)	04							
Отпущено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	07										
Электроэнергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										

Прочие производственные расходы	11											
Общепроизводственные расходы	12											
ИТОГО производственная себестоимость	13											
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Общехозяйственные расходы	14											
ИТОГО полная себестоимость	15											

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 5. Калькуляция себестоимости очистки сточных вод

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИСТКИ СТОЧНЫХ ВОД

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр сточных вод

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий прошлый период	за период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	
Пропущено сточных вод (тыс. м ³)	01								
Пропущено через очистные сооружения – всего (тыс. м ³)	02								
в т. ч. на биологическую очистку	03								
	04								

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий прошлый период	за соответствующий период
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	05										
Энергия	06										
Услуги транспорта	07										
Оплата труда	08										
Отчисления на социальные нужды	09										
Прочие производственные расходы	10										
Общепроизводственные расходы	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	13										
ИТОГО полная себестоимость	14										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 6. Калькуляция себестоимости услуг прачечной

Организация _____
Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПРАЧЕЧНОЙ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кг постиранного белья

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Объем постиранного белья (кг)	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	на единицу
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная	13										

себестоимость											
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 7. Калькуляция себестоимости содержания бань

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ БАНЬ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 помывочный час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество помывочных мест (ед.)	01							
Полная загрузка (помывочных часов)	02							
Количество помывочных часов (ед.)	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	на весь объем 9	на единицу 10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная	13										

себестоимость

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 8. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫВОЗА МУСОРА И ОТХОДОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр мусора и отходов

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Вывезено мусора (тыс. м ³)	01							
Вывезено отходов (тыс. м ³)	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По	отчету за	соответ-
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		отчету за	соответ-	
		по	факти	по	факти	по	факти	по	факти	на весь	на единицу	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Оплата труда	04											
Отчисления на социальные нужды	05											
Услуги транспорта	06											
Прочие производственные расходы	07											
Общепроизводственные расходы	08											
ИТОГО производственная себестоимость	09											
Общехозяйственные расходы	10											
ИТОГО полная себестоимость	11											

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 9. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 квадратный метр общей площади жилищного фонда

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий прошлый период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь – всего (тыс. м ²)	01							
в т.ч. жилой фонд (тыс. м ²)	02							
общежития (тыс. м ²)	03							
Среднегодовая жилая площадь – всего (тыс. м ²)	04							
в т.ч. жилой фонд (тыс. м ²)	05							
общежития (тыс. м ²)	06							
	07							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	соответствующий период прошлого года
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Очистка сточных вод	11										
Электроэнергия	12										

Санитарная очистка	13											
Текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий – всего,	14											
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
в т.ч.: оплата труда	14.											
	1											
отчисления на социальные нужды	14.											
	2											
материалы	14.											
	3											
услуги других подразделений и сторонних организаций	14.											
	4											
прочие прямые расходы	14.											
	5											
Текущий ремонт и обслуживание внутри- домового инженерного оборудования – всего,	15											
в т.ч.: оплата труда	15.											
	1											
отчисления на социальные нужды	15.											
	2											
материалы	15.											
	3											
услуги других подразделений и сторонних организаций	15.											
	4											
прочие прямые расходы	15.											
	5											
Капитальный ремонт	16											
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий – всего,	17											
в т.ч.: оплата труда	17.											
	1											
отчисления на социальные нужды	17.											
	2											

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Учетная политика АК «АЛРОСА» (приказ от 28.12.04 № 349)
Глава XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 10. Калькуляция себестоимости содержания общежитий

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ОБЩЕЖИТИЙ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-место

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь (тыс. м ²)	01							
Среднегодовая полезная площадь (тыс. м ²)	02							
Количество койко-мест (ед.)	03							
Процент заполняемости (%)	04							
Количество койко-мест в эксплуатации (ед.)	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	на весь объем	на единицу
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										

Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда	14										
Отчисления на социальные нужды	15										
Прочие производственные расходы	16										
Общепроизводственные расходы	17										
ИТОГО производственная себестоимость	18										
Общехозяйственные расходы	19										
ИТОГО полная себестоимость	20										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 11. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ГОСТИНИЦЫ _____

(наименование гостиницы)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-сутки

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Количество койко-мест (ед.)	01							
Полная загрузка (койко-суток)	02							
Процент заполняемости (%)	03							
Количество койко-суток (ед.)	04							
	05							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										
Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										

Оплата труда	14										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отчисления на социальные нужды	15										
Прочие производственные расходы	16										
Общепроизводственные расходы	17										
ИТОГО производственная себестоимость	18										
Общехозяйственные расходы	19										
ИТОГО полная себестоимость	20										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 12. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений

Организация _____

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ДЕТСКОГО ДОШКОЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ № _____ (наименование населенного пункта)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 дето/день

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за период
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	B	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое количество детей (чел.)	01							
Дней посещения (дето/дней)	02							
Посещений на 1 ребенка (дето/дней)	03							
Затраты на 1 ребенка (руб.)	04							
Питание на 1 дето/день	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Питание	07										
Игрушки, учебные пособия	08										
Материалы	09										
Холодное водоснабжение	10										
Горячее водоснабжение	11										

Отопление и подогрев воды	12										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Электроэнергия	13										
Услуги прачечной	14										
Очистка сточных вод	15										
Оплата труда	16										
Отчисления на социальные нужды	17										
Прочие производственные расходы	18										
Общепроизводственные расходы	19										
ИТОГО производственная себестоимость	20										
Общехозяйственные расходы	21										
ИТОГО полная себестоимость	22										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.