

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

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 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, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008
№АКА01/0213-П)*

Часть третья

Внутренние стандарты бухгалтерского учета

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

Москва
2009

Оглавление

ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ VIII. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	9
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА	9
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	9
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	12
2.1. ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	12
2.2. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	12
3. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ	13
<i>Карточка учета задолженности по кредитам и займам</i>	<i>14</i>
<i>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами</i>	<i>15</i>
4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	16
4.1. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В РУБЛЯХ.....	16
4.2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	18
4.3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ В РЕЗУЛЬТАТЕ УЧЕТА ВЕКСЕЛЕЙ КОМПАНИИ.....	19
4.4. УЧЕТ ОБЛИГАЦИОННЫХ ЗАЙМОВ	20
4.5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОВЕРДРАФТАМ	22
4.6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ТОВАРНЫМ КРЕДИТАМ	22
5. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	24
5.1. УЧЕТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ.....	24
5.2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	29
5.2.1. Порядок начисления процентов по кредитам и займам и включения их в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционного актива.....	29
5.2.2. Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям	35
5.2.3. Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям	36
5.2.4. Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам.....	37
6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В ЗАЛОГ	37
7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	39
Приложение № 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам.....	41
Приложение № 2. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	42
Приложение № 3. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	43
<u>ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ IX. УЧЕТ РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ СНАБЖЕНИЕ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ</u>	<u>44</u>
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	44
1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА	44
1.2. ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	45
1.3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	46
1.3.1. Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС.....	46
1.3.2. Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями Компании.....	46
2. СОСТАВ И ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСХОДОВ УМТС	47
2.1. ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	49
2.2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	52
2.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	60
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	61

4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	64
5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....	67
5.1. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	67
5.1.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС.....	67
5.1.2. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях Компании	70
5.2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ДОГОВОРАМ МЕНЫ	72
5.3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С КОМИССИОНЕРОМ (АГЕНТОМ) ПО ПОСТАВКАМ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	73
5.3.1. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в УМТС	75
5.3.2. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в других структурных подразделениях Компании.....	78
5.4. УЧЕТ АВАНСОВ ВЫДАННЫХ	79
5.4.1. Учет авансов выданных в УМТС	79
5.4.2. Учет авансов выданных в других структурных подразделениях Компании	83
5.5. ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ВЗАИМНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СТОРОН	85
5.6. ПЕРЕВОД ДОЛГА	86
5.7. УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ОБЕСПЕЧЕННОЙ ВЕКСЛЯМИ АК «АЛРОСА»	86
5.8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО НЕОТФАКТУРОВАННЫМ ПОСТАВКАМ.....	88
5.8.1. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС	88
5.8.2. Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях Компании	90
5.9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ.....	91
5.9.1. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС.....	92
5.9.2. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях Компании ..	93
5.10. СПИСАНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ И ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО АВАНСАМ ВЫДАННЫМ.....	94
6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	96
Приложение 1. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	99
<u>ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ Х. УЧЕТ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ</u>	101
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	101
1.1. Нормативная база	101
1.2. Термины и понятия	102
1.3. Счета бухгалтерского учета	103
2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ВЫРУЧКИ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ). ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ПРОДАЖ.....	104
3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	107
4. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРОДАЖ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	109
Акт приема-передачи ценностей перевозчику.....	113
Товарная накладная	114
Справка-отчет кассира-операциониста	114
Товарный отчет	115
Справка о продаже товаров, принятых на комиссию.....	115
Акт приемки выполненных работ	116
Справка о стоимости выполненных работ и затрат	117
Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.....	118
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	118
5. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ, АЛМАЗНЫХ ПОРОШКОВ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ 119	
5.1. УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ НА ЭКСПОРТ	122
5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера	122
5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии	125

5.2.	УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ И АЛМАЗНЫХ ПОРОШКОВ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ	130
5.3.	УЧЕТ ПРОДАЖ АЛМАЗНОГО СЫРЬЯ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ КОМИССИИ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ	132
5.3.1.	Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии	132
5.3.2.	Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций	137
6.	УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ, ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ И СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ	138
6.1.	УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ НА ЭКСПОРТ	140
6.1.1.	Учет продаж на экспорт без участия комиссионера	140
6.1.2.	Учет продаж на экспорт через комиссионера	143
6.2.	ПРОДАЖА БРИЛЛИАНТОВ НА ВНУТРЕННЕМ РЫНКЕ	147
6.2.1.	Продажа бриллиантов без участия комиссионера	147
6.2.2.	Продажа бриллиантов через комиссионера	148
6.3.	УЧЕТ ПРОДАЖ БРИЛЛИАНТОВ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ КОМИССИИ	151
6.4.	ПРОДАЖА ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПО ОГРАНКЕ АЛМАЗОВ В БРИЛЛИАНТЫ	156
7.	УЧЕТ ПРОДАЖ ПОПУТНО ДОБЫТОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ	158
7.1.	УЧЕТ ПРОДАЖ ПО ДОГОВОРАМ КУПЛИ-ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)	159
7.2.	УЧЕТ ПРОДАЖ ПО ДОГОВОРАМ МЕНЫ	160
8.	УЧЕТ ПРОДАЖ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ	161
8.1.	ПРОДАЖА РАБОТ В КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ	161
8.2.	ПРОДАЖА ИЗДЕЛИЙ ИЗ ПОЛУДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ	162
8.2.1.	Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи	164
8.2.2.	Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера	165
8.2.3.	Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле	169
9.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	170
9.1.	УЧЕТ АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ	170
9.2.	ЗАЧЕТ ВСТРЕЧНЫХ ВЗАИМНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СТОРОН.	172
9.3.	УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ НА ДЕБИТОРСКУЮ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	173
9.4.	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	174
9.5.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ОБЕСПЕЧЕННОЙ ВЕКСЕЛЯМИ	175
9.6.	УЧЕТ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	176
9.7.	СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	177
9.8.	СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	179
10.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	181
	Приложение №1. Номенклатура статей расходов на продажу алмазов и бриллиантов.	184
	Приложение №2. Форма № Торг-12. Товарная накладная	185
	Приложение №3. Форма № КМ-6. Справка-отчет кассира-операциониста	187
	Приложение №4. Форма Торг-29. Товарный отчет	188
	Приложение №5. Форма № КОМИС-4. Справка о продаже товаров, принятых на комиссию	189
	Приложение №6. Форма №А-22. Акт приемки выполненных работ	190
	Приложение №7. Форма № КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат	191
	Приложение №8. Форма № КС-14. Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	192
	Приложение №9. Форма №38. Накладная на отпуск товара (алмазы, алмазные порошки).	195
	Приложение №10. Форма №39. Ведомость комплектации алмазов (алмазных порошков).	196
	Приложение №11. Форма №40. Накладная на отпуск бриллиантов.	197
	Приложение №12. Форма №41. Накладная на отпуск сертифицированных бриллиантов в розничной торговле	198
	Приложение №13. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	199
ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ XI. УЧЕТ РАСХОДОВ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ		201
1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	201
1.1.	НОРМАТИВНАЯ БАЗА	201
1.2.	ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ	202

1.3.	СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	202
2.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ УСЛУГИ В СФЕРЕ ЖКХ.....	204
2.1.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВОДОСНАБЖЕНИЯ.....	205
2.2.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ	215
2.3.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ.....	224
2.3.1.	Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии.....	224
2.3.2.	Учет операций по распределению покупной электроэнергии	231
2.4.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОЧИСТКУ СТОЧНЫХ ВОД	232
2.5.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРАЧЕЧНЫХ	239
2.6.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ БАНЬ.....	245
2.7.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ВЫВОЗ МУСОРА И ОТХОДОВ	251
2.8.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА.....	255
2.9.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ГОСТИНИЦ И ОБЩЕЖИТИЙ	267
2.10.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ДЕТСКИХ ДОШКОЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ.....	276
2.11.	СОСТАВ И ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПРОЧИХ ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ И ХОЗЯЙСТВ (ДОМА КУЛЬТУРЫ, СПОРТИВНЫЕ КОМПЛЕКСЫ И Т.П.)	284
2.12.	ПОРЯДОК УЧЕТА РАСХОДОВ В САНАТОРНО-КУРОРТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭЛЕМЕНТАМ И СТАТЬЯМ ЗАТРАТ.....	288
2.12.1.	Общая часть	288
2.12.2.	Термины и понятия.....	288
2.12.3.	Классификация затрат на оказание услуг санаториями (профилакториями).....	289
2.12.3.1	Группировка расходов по экономическим элементам.....	289
2.12.3.2	Классификация себестоимости услуг санаториев (профилакториев) по статьям затрат	291
2.12.4.	Порядок определения койко-дней пребывания отдыхающих и больных в санатории (профилактории)	299
2.12.5.	Калькулирование себестоимости койко-дня.	300
2.12.6.	Учет расходов будущих периодов.	301
2.12.7.	Учет резервов предстоящих расходов	302
2.12.8.	Учет доходов будущих периодов.....	302
	Приложение №1. Форма № 53. Журнал регистрации отдыхающих.....	303
	Приложение №2. Форма № 54. Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания	305
	Приложение №3. Форма № 55. Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам ...	306
	Приложение №4. Форма № 56. Отчет о движении реализованных путевок (курсовок).....	309
	Приложение №5. Форма № 57. Отчет об опозданиях и досрочных отъездах	311
	Приложение №6. Форма №К-21. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц	312
3.	СОСТАВ РАСХОДОВ, ПОРЯДОК ИХ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ	314
3.1.	ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ СЫРЬЯ И ПОКУПНЫХ ИЗДЕЛИЙ НА СКЛАДЫ И ОТПУСКА ИХ СО СКЛАДОВ	314
3.2.	УЧЕТ ТОВАРОВ, ПОСТУПИВШИХ ОТ ПОСТАВЩИКОВ НА ЦЕНТРАЛЬНЫЙ СКЛАД, СКЛАД (КЛАДОВУЮ) ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	315
3.3.	ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА (СКИДКА)	316
3.4.	РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ	317
3.5.	ПЕРЕДАЧА СЫРЬЯ В ПРОИЗВОДСТВО И ФОРМИРОВАНИЕ ПРОДАЖНОЙ ЦЕНЫ ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	318
3.6.	ВЫРУЧКА И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	320
3.7.	ПРОДАЖА ПОКУПНЫХ ИЗДЕЛИЙ ИЛИ ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ЧЕРЕЗ МЕЛКОРОЗНИЧНУЮ СЕТЬ.....	321
3.8.	ВЫДАЧА БЕСПЛАТНОГО ПИТАНИЯ РАБОТНИКАМ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ	321
3.8.1.	Выдача молока или других равноценных пищевых продуктов по установленным нормам.....	322
3.8.2.	Выдача бесплатного лечебно-профилактического питания и компенсации стоимости питания в соответствии с коллективным договором, заключенном между АК «АЛРОСА» (ЗАО) и профсоюзом работников АК «АЛРОСА» (ЗАО) или трудовыми договорами, заключенными с работниками	322
3.9.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	324
3.9.1.	Порядок исчисления НДС подразделениями общественного питания и мелкорозничной торговли, переведенных на уплату ЕНВД.....	324
3.9.2.	Порядок исчисления НДС подразделениями общественного питания и мелкорозничной торговли, осуществляющих расчет налога на прибыль по общему режиму налогообложения	325

3.10. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕПИТА И МЕЛКОРОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	326
Приложение №1. Форма № К-5т. Калькуляция себестоимости технической воды	330
Приложение №2. Форма № К-5. Калькуляция себестоимости очищенной воды.....	332
Приложение №3. Форма № К-6. Калькуляция себестоимости тепловой энергии	334
Приложение №4. Форма № К-7. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии	336
Приложение №5. Форма № К-8 Калькуляция себестоимости очистки сточных вод.....	338
Приложение №6. Форма № К-9. Калькуляция себестоимости услуг прачечной	340
Приложение №7. Форма № К-10. Калькуляция себестоимости содержания бань.....	342
Приложение №8. Форма № К-11. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов	344
Приложение №9. Форма № К-12. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда	346
Приложение №10. Форма № К-13. Калькуляция себестоимости содержания общежитий.....	348
Приложение №11. Форма № К-14. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц	350
Приложение №12. Форма № К-15. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений	352
Приложение №13. Форма ТОРГ-1. Акт о приемке товара	354
3.2.	354
Приложение №14. Форма ТОРГ-2. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей.....	357
Приложение №15. Форма № М-17. Карточка учета материалов.	360
Приложение №16. Форма № ОП-3. Требование в кладовую.....	362
Приложение №17. Форма № ОП-4. Накладная на отпуск товара.	363
Приложение №18. Форма № ОП-6. Дневной заборный лист.	365
Приложение №19. Форма № ОП-10. Акт о реализации и отпуске изделий кухни.	367
Приложение №20. Форма № ОП-12. Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет.....	369
Приложение №21. Форма № ОП-14. Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне.....	370
Приложение №22. Форма № ТОРГ-29. Товарный отчет	372
<u>ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ XII. УЧЕТ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛУГИ.....</u>	373
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	373
1.1. Нормативная база	373
1.2. Порядок бухгалтерского учета расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги.....	374
2. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ	375
2.1. Состав и порядок бухгалтерского учета расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники.....	375
2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА, РАБОТ (УСЛУГ) ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ	383
2.3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ МЕЖДУ ПОТРЕБИТЕЛЯМИ УСЛУГ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА, УСЛУГ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА, РАБОТ (УСЛУГ) ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ.....	384
3. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА НА ДРУГИЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	385
3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов авторемонтных подразделений.....	385
3.2. Учет расходов и определение себестоимости работ (услуг) по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников.....	393
3.3. Учет расходов на содержание АЗС и автопунктов.....	400
4. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА.....	404
5. ПОРЯДОК УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ МИРНИНСКОГО АВИАПРЕДПРИЯТИЯ...416	
5.1. Состав расходов Мирнинского авиапредприятия	416
5.2. Состав и порядок учета и распределения производственных расходов.....	416
5.3. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия	421
5.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ АВИАПЕРЕВОЗОК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РАСХОДОВ МЕЖДУ ПОТРЕБИТЕЛЯМИ УСЛУГ	424
5.5. Порядок учета расходов на продажу авиабилетов	426

Приложение №1. Форма № К-16сд. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт)	428
Приложение №2. Форма № К-16п. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники.....	430
Приложение №3. Форма № К-17а. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы)	432
Приложение №4. Форма № К-17л. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м).....	434
Приложение №5. Форма № А-23. Акт приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств.....	436
Приложение №6. Форма № К-18. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог	437
Приложение №7. Форма № К-19. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	439
Приложение №8. Форма № К-20. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом	441
ВНУТРЕННИЙ СТАНДАРТ XIII. «УЧЕТ РАСХОДОВ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО».....	443
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	443
1.1. Нормативная база	443
1.2. Термины и понятия	443
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 449	
2.1. Состав расходов на капитальное строительство	449
2.2. Особенности определения объекта учета расходов на капитальное строительство	453
2.3. Методы учета затрат	453
2.3.1. Позаказный метод	453
2.3.2. Ресурсный метод.....	453
2.4. Счета бухгалтерского учета	454
2.5. Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство в структурных подразделениях Компании (без участия УКС).....	456
2.6. Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство в УКС	456
2.7. Требования к оформлению первичных учетных документов	458
3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ	460
3.1. Состав и порядок учета расходов на производство строительных материалов.....	460
3.2. Бухгалтерский учет расходов на производство строительных материалов.....	472
3.3. Учет потерь от брака при производстве строительных материалов.....	476
3.4. Порядок формирования себестоимости полуфабрикатов, продукции, работ и услуг	478
3.4.1. Включение прямых производственных расходов и потерь от неисправимого брака в себестоимость полуфабрикатов, продукции, работ и услуг.....	478
3.4.2. Оценка стоимости полуфабрикатов, продукции, работ и услуг при передаче другим цехам	478
3.4.3. Незавершенное производство	479
3.4.4. Списание и распределение общепроизводственных расходов.....	479
3.4.5. Формирование фактической себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг	479
3.5. Порядок расчета отклонений фактической себестоимости от планово-расчетной цены	480
3.6. Порядок учета готовой продукции цехов по производству строительных материалов	481
4. УЧЕТ РАСХОДОВ ВНУТРЕННЕГО ПОДРЯДЧИКА (ГЕНПОДРЯДЧИКА). УЧЕТ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬНЫЕ, СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ	483
4.1. Состав расходов и порядок организации бухгалтерского учета расходов на строительные, строительно-монтажные работы у внутреннего подрядчика (генподрядчика)	483
4.2. Учет материалов	486
4.4.1. Учет отпуска материалов на производство строительных работ и списание материалов на себестоимость строительной продукции	486
4.4.2. Особенности учета материалов Внутреннего заказчика.....	488
4.4.3. Учет материалов от сноса или демонтажа объектов (возвратные материалы).....	489
4.4.4. Учет специальной одежды и специальной оснастки.....	490
4.4.5. Учет оборачиваемых материалов.....	490
4.3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА	491
4.4. УЧЕТ РАБОТ И УСЛУГ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	492
4.4.1. Учет принятых работ и услуг (кроме субподрядных работ).....	492
4.4.2. Учет принятых субподрядных работ	493
4.5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ.....	493
4.6. УЧЕТ ВРЕМЕННЫХ СООРУЖЕНИЙ	494

4.6.1.	Временные титульные здания и сооружения.....	494
4.6.2.	Временные нетитульные здания и сооружения.....	495
4.7.	УЧЕТ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	497
4.8.	АРЕНДНЫЕ (ЛИЗИНГОВЫЕ) ПЛАТЕЖИ.....	497
4.9.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ИМУЩЕСТВЕННОЕ И ЛИЧНОЕ СТРАХОВАНИЕ	497
4.9.1.	Расходы на имущественное страхование.....	497
4.9.2.	Расходы на личное страхование работников.....	498
4.10.	УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА	499
4.11.	УЧЕТ РАСХОДОВ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.....	500
4.12.	УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА.....	501
5.	УЧЕТ РАСХОДОВ ВНУТРЕННЕГО ЗАКАЗЧИКА	502
5.1.	СОСТАВ РАСХОДОВ И ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ У ВНУТРЕННЕГО ЗАКАЗЧИКА	502
5.2.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА СТРОИТЕЛЬНЫЕ И СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ.....	503
5.3.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПУСКОНАЛАДОЧНЫЕ РАБОТЫ.....	504
5.4.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ ВНЕ СМЕТ СТРОЕК И/ИЛИ ДЛЯ ТЕХПЕРЕВООРУЖЕНИЯ.....	506
5.4.1.	Оборудование вне смет строек и/или для техперевооружения, требующее монтажа (сборки).....	506
5.4.2.	Оборудование вне смет строек и/или для техперевооружения, не требующего монтажа (сборки) 506	506
5.5.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРОЕКТНОГО ОБОРУДОВАНИЯ	507
5.6.	УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОЧИЕ КАПИТАЛЬНЫЕ РАБОТЫ И ЗАТРАТЫ.....	508
5.6.1.	Резерв предстоящих расходов на ведение прочих капитальных работ и затрат	509
5.6.2.	Резерв предстоящих расходов на проведение сезонных работ (отложенные работы)	510
5.6.3.	Порядок распределения прочих капитальных расходов при вводе объекта частями.....	510
5.6.4.	Учет расходов на консервацию объектов.....	512
5.6.5.	Учет расходов на проектно-изыскательские работы.....	513
5.7.	УЧЕТ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ЗАКАЗЧИКА.....	513
5.8.	УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕДАЧЕ ЗАКОНЧЕННЫХ СТРОИТЕЛЬСТВОМ ОБЪЕКТОВ ЭКСПЛУАТИРУЮЩЕМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ КОМПАНИИ	513
5.9.	УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЕРЕДАЧЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ ПО ОБЪЕКТАМ СТРОИТЕЛЬСТВА, ВВЕДЕННЫМ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ, НЕ ВКЛЮЧАЕМЫХ В СТОИМОСТЬ СТРОИТЕЛЬСТВА.....	515
6.	УЧЕТ РАСХОДОВ ДИРЕКЦИИ СТРОЯЩЕГОСЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	516
	Приложение №1. Номенклатура статей расходов на производство строительных материалов.....	517
	Приложение №2. Номенклатура статей расходов на производство строительных, строительно-монтажных работ.....	518
	Приложение №3.1. Номенклатура статей общепроизводственных расходов при производстве строительных материалов	520
	Приложение №3.2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов при ведении строительных, строительно-монтажных работ.....	525
	Приложение №4. Номенклатура статей общехозяйственных расходов.....	532
	Приложение №5. Номенклатура статей расходов на прочие капитальные работы и затраты.....	534
	Приложение №6. Перечень форм отчетности о расходах на производство строительных материалов (готовой продукции).....	537
	Приложение №7. Перечень форм отчетности о расходах на строительные, строительно-монтажные работы.....	538
	Приложение №8. Перечень форм отчетности о расходах на капитальное строительство.....	539
	Приложение №9. Структура полного комплекса пусконаладочных работ	540
	Приложение №10. Форма № КС-2 (ПНР). Акт приемки выполненных пусконаладочных работ	541
	Приложение №11. Форма № КС-3 (ПНР). Справка о стоимости выполненных пусконаладочных работ и затрат.....	542
	Приложение №12. Форма № А-29. Акт комплектации оборудования.....	543
	Приложение №13. Форма № В-3. Комплектующая ведомость оборудования	544
	Приложение №14. Форма № А-30. Акт приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка (между структурными подразделениями Компании).....	545

Внутренний стандарт VIII. Учет кредитов и займов

1. 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.

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);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;
- 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:

Андеррайтер – юридическое лицо, гарантирующее эмитенту размещение долговых обязательств на рынке на согласованных условиях и за специальное вознаграждение.

Вексель – долговая ценная бумага (с фиксированной доходностью), удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить при наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Дисконт по векселю – разница между суммой (номиналом), 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.

Заклад – договор о залоге, по условиям которого заложенное имущество (вещь) передается залогодержателю.

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.

Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных

расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных средств.

1.3. Счета бухгалтерского учета

Для учета расчетов по кредитам и займам в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» (ЗАО) используются следующие счета бухгалтерского учета:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)

Счет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», субсчет 01* «Проценты по краткосрочным кредитам и займам»,

Счет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», субсчет 02* «Проценты 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 одного 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» на счета бухгалтерского учета не отражается, краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам показывается по соответствующим строкам баланса, на основании распределения задолженности, сгруппированной по срокам ее погашения во вспомогательных аналитических таблицах.

Для учета выданных АК «АЛРОСА» 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)».

0091zb «Индоссированные векселя»

Счет **0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)»** используется для учета принадлежащих АК «АЛРОСА» ценных бумаг сторонних организаций, находящихся в залоге.

Счет **009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные»** применяется для учета векселей АК «АЛРОСА», 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 «АЛРОСА» в залог: основных средств, алмазного сырья, денежных средств и др.

Счет **0091zb «Индоссированные векселя»** используется для учета и контроля за оборотом векселей третьих лиц, индоссантом по которым выступала Компания.

Забалансовый учет переданного в залог имущества ведется в соответствии с разделом 6 настоящего Стандарта.

2. Организация синтетического и аналитического учета задолженности по кредитам и займам

2.1. 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.

2.2. 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: <ul style="list-style-type: none">- кредиты банков;- облигационные займы;- займы, предоставленные другими организациями	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок погашения задолженности по кредитам и займам: <ul style="list-style-type: none">- долгосрочная;- краткосрочная	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за погашением кредиторской задолженности

Аналитический признак	Цели группировки
	Компании.
Своевременность погашения задолженности: - срочная; - просроченная	Формирование отчетности по РСБУ.
Кредиторы и займодавцы: - дочерние организации; - зависимые организации; - госкомпании; - прочие организации	Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования заемных средств: - на создание инвестиционного актива; - на текущие нужды	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за использованием денежных средств.
Проценты по кредитам и займам: <u>по кредитам в рублях:</u> - в пределах ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.5, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - сверх ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.5, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; <u>по кредитам в иностранной валюте:</u> - 22% и менее или в пределах среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - более 22% или более среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях	Формирование налоговой отчетности.
Обеспечение обязательств по кредитам и займам: - обеспеченные залогом имущества; - необеспеченные	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

3. 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	Копия кредитного договора или договора займа. Выписка банка о зачислении денежных средств на счета АК «АЛРОСА».

Содержание операции	Подтверждающие документы
	<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 Казначейства Компании.</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 Управления учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложение и ценных бумаг (УПФО) АК «АЛРОСА», после получения от Казначейства Компании 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 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 ФСФР РФ), переданных в УПФО Компании Казначейством Компании. 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 УПФО в сроки, установленные графиком документооборота УПФО 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 залогодавцу), полученных от Казначейства Компании. Сроки передачи копий указанных документов Казначейством Компании в УПФО устанавливаются графиком документооборота УПФО АК «АЛРОСА».

Данные о процентах, начисленных по кредитам и займам, вносятся в карточку учета задолженности по кредитам и займам на основании справок-расчетов Казначейства. Справка-расчет передается Казначейством Компании в УПФО 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. Приложения 2, 3 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 УПФО; 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.

4. 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 – преysкурантная цена).

4.1. 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. Произведена оплата поставщикам из средств полученного займа	51, 55, 76	66, 67 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	76-01*, 76-02*,	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 Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) (до момента принятия к бухгалтерскому учету инвестиционного актива) проценты к уплате по кредитам и займам, использованным на создание инвестиционного актива	79-2	76-01*, 76-02*,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/2008, п. 8
Уплачены проценты по кредитам и займам	76-01*, 76-02*,	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 кредитам и займам»;
Отражен возврат векселя,	-	0070zb, 0090zb,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения

1	2	3	4
имущества из залога		009-zb 0091zb	обязательств и платежей выданные»

4.2..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 в прочие 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»;
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 0091zb	-	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	76-01*, 76-02*,	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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Уплачены проценты по кредитам и займам по курсу на дату уплаты	76-01*, 76-02*,	52	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»; 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. ; 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. 4, 5; 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»;
Отражен возврат векселей, имущества из залога	-	0070zb, 090zb, 009-zb 0091zb	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.

4.3. 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	76-01*, 76-02*,	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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; 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»

4.4..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 прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала, разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется, по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям, равномерно в течение срока обращения облигаций, по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих 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 цене размещения, если она ниже номинальной	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
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	76-01*, 76-02*	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; 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	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным

1	2	3	4
облигаций до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения облигаций			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»
Отражена уплата процентов (купонного дохода), погашение (выкуп) облигаций на основании отчета платежного агента	76-01*, 76-02*,	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

4.5. 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	76-01*, 76-02*,	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Списаны банком средства со счета Компании в погашение задолженности и процентов за овердрафт	76-01*, 76-02*,	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

4.6. 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»;
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
Получена плата от покупателей за проданные товары	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Возвращены займодавцу ма-	66, 67	10, 41,	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
териалы, товары, аналогичные полученным, по балансовой стоимости		41-41, 41-42, 41-43	учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 41 «Товары»;
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»;
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»; 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

5. Порядок учета расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам (кредитам), связанные непосредственно с привлечением займов (кредитов). Перечень расходов приведен в Таблице 4.

Не включаются в расходы, связанные с выполнением обязательств 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.

5.1. Учет дополнительных расходов, связанных с привлечением заемных средств

Перечень и порядок учета дополнительных расходов, связанных с привлечением заемных средств, приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Вид расходов	Порядок учета расходов
Услуги банков или иных организаций по организации синдицированного кредита	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Услуги организаторов эмиссии долговых ценных бумаг	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за открытие счета для зачисления сумм кредита	В составе прочих расходов по мере списания со счета.
Комиссия банков или иных организаций за организацию кредита	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за гарантийное обязательство	В составе прочих 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 прочих расходов по мере возникновения.
Комиссия (учетный процент) банка или иной организации за учет векселей	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Консультационные и юридические услуги при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги рейтинговых организаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги сторонних организаций по предоставлению обеспечения по облигационным займам	В составе прочих 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 прочих 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	В составе прочих расходов по мере начисления.

Вид расходов	Порядок учета расходов
ценных бумаг Компании за пределами РФ	
Расходы на публикацию информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых и обращающихся облигациях	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Услуги андеррайтера (биржи, депозитария и т.п.) по размещению облигаций	В составе прочих 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.
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 прочих 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 прочих 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 Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих 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 прочих 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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
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 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 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 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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
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»

1	2	3	4
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 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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
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 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 40

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 10\99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

5.2. 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)	Ежемесячно в составе прочих расходов, в стоимости инвестиционного актива.
Курсовые разницы, относящиеся к процентам по кредитам и займам, в иностранной валюте	В составе прочих доходов и расходов по мере начисления.
Плата за досрочное погашение кредита (займа)	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг платежного агента по выплате процентов (купонного дохода) по облигациям и погашению облигаций	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по централизованному хранению облигаций, за ведение счета депо и реестра владельцев ценных бумаг т.п.	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Другие расходы по обслуживанию задолженности	В составе прочих расходов по мере возникновения.

5.2.1. Порядок начисления процентов по кредитам и займам и включения их в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционного актива

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 проценты по кредиту должны начисляться по состоянию на конец каждого отчетного месяца.

Проценты по кредитам признаются прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

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

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Не включаются проценты по займам, кредитам, подлежащим уплате кредитору, в стоимость инвестиционного актива, не соответствующего его определению, данному в положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/01 (основные средства, приобретаемые вне смет строек (рабочие машины и оборудование, транспортные средства и т.д.)). Проценты по займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента принятия его к бухгалтерскому учету - по займам (кредитам), специально привлеченным для этих целей, а также по займам (кредитам) полученным на цели, не связанные с созданием инвестиционного актива, но фактически использованные на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива. Проценты по займам (кредитам), полученным на цели, не связанные с созданием инвестиционного актива, но фактически использованные на его создание, включаются пропорционально доле средств, использованных на приобретение в общей сумме займа (кредита).

Для расчета суммы процентов (расходов к уплате по полученным процентам), подлежащих включению в инвестиционный актив, УКС ежеквартально с разбивкой по месяцам передает данные о суммах капитальных затрат по строящимся объектам основных средств, строительство которых начато в 2009 году. Данные передаются УКСом в УПФО не позднее 17 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

Включение в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к уплате займодавцу (кредитору), осуществляется по истечении отчетного квартала. В течение отчетного квартала начисленная сумма процентов к уплате учитывается в составе прочих расходов.

Сумма процентов по займам, кредитам подлежащая включению в инвестиционный актив и в прочие расходы, определяется УПФО Компании.

Порядок расчета процентов по займам (кредитам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива и в прочие расходы действует в отношении инвестиционных активов, создание которых начато с 01.01.2009 и процентов,

причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам и кредитам, привлеченным начиная с 01.01.2009.

Расчет суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, осуществляется по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

Для определения расходов по уплате процентов за полученные займы, кредиты, подлежащих включению в инвестиционные активы и прочих расходов исчисляются следующие показатели:

1. Общая сумма средневзвешенных займов и кредитов, как сумма слагаемых $1/12$ части каждого привлеченного займа (кредита) умноженная на количество месяцев, исчисленных с момента получения займа (кредита) до окончания отчетного периода, за который определяется общая средневзвешенная сумма займа (кредита) или до момента погашения займа (кредита) в случае его погашения до окончания отчетного периода.

$$ЗК = \sum_i (ЗК_n / 12 \text{ месяцев} * M), \text{ где:}$$

ЗК – общая сумма средневзвешенных займов (кредитов) за отчетный период;

ЗК_n - сумма полученного займа (кредита);

M - число календарных месяцев с момента получения кредита до отчетного периода или до месяца погашения в отчетном периоде.

2. Сумма расходов по начисленным процентам по каждому займу (кредиту), подлежащая к уплате за отчетный период, как произведение трех множителей: $1/12$ части кредитной ставки, суммы займа (кредита) и количества месяцев отчетного периода, за который определяются затраты на проценты.

$$РКЗ = П/12 \text{ месяцев} * ЗК_n * M, \text{ где:}$$

РКЗ - сумма расходов по каждому займу (кредиту);

П - годовая процентная ставка;

ЗК_n – сумма полученного займа (кредита).

M-- число календарных месяцев с момента получения кредита до отчетного периода или до месяца погашения в отчетном периоде.

3. Средневзвешенная ставка процентов к уплате по займам и кредитам, как отношение общей суммы слагаемых расходов по уплате процентов за отчетный период к общей средневзвешенной сумме займов и кредитов за этот же период деленной на 12 месяцев и умноженной на количество месяцев отчетного периода.

$$П_{ср} = \sum РКЗ / \sum ЗК / 12 \text{ месяцев} * M * 100\%, \text{ где:}$$

П_{ср} – средневзвешенная ставка процента по кредитам и займам;

$\sum РКЗ$ – общая сумма расходов по начисленным к уплате процентам по всем полученным займам и кредитам за отчетный период;

$\Sigma ЗК$ – общая средневзвешенная сумма полученных займов (кредитов) за отчетный период;

4. Среднегодовая стоимость инвестиционного актива, как суммы произведений $1/12$ суммы капитальных затрат и количества месяцев, прошедших с момента возникновения инвестиционного актива.

$$АИ = (АИ_{Н1} / 12 \text{ месяцев} * Мв_1) + (АИ_{Н2} / 12 \text{ месяцев} * Мв_2) + \dots \text{ где:}$$

АИ – среднегодовая стоимость инвестиционного актива;

$АИ_{Н1}$, $АИ_{Н2}$, – сумма капитальных затрат отчетного периода по созданию инвестиционного актива с момента их возникновения в отчетном году;

$Мв_1$, $Мв_2$ - число месяцев в отчетном периоде, прошедших с момента возникновения инвестиционного актива.

5. Сумма расходов по начисленным к уплате процентам полученных займов и кредитов, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, как произведение среднегодовой стоимости актива и средневзвешенной процентной ставки.

$$КЗ = АИ * Пср., \text{ где:}$$

КЗ – капитализированные затраты (расходы по начисленным к уплате процентам по займам, кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов);

АИ - среднегодовая стоимость инвестиционного актива;

Пср - средневзвешенная ставка процента по кредитам и займам.

Пример, в течение года капитальные затраты на инвестиционный актив, создание которого начато в 2009 году, составили 2 700 ед.

Понесены они были в следующие месяцы: июнь–600, сентябрь–1 200, ноябрь–200, декабрь–700.

Займы, привлеченные на общекорпоративные цели, по состоянию на 31 декабря составили 3 400, из них

с 1 января 2 000 под 10 % годовых на 8 месяцев,

с 1 апреля 1 500 под 12 % годовых на 1 год,

с 1 августа 900 под 15 % годовых на 1 год.

Среднегодовая стоимость инвестиционного актива (капитальные затраты корректируются на количество месяцев, прошедших с момента их возникновения до конца года):

$$600 * 6\text{мес}/12\text{мес} + 1200 * 3\text{мес}/12\text{мес} + 200 * 1\text{мес}/12\text{мес} = 617,$$

700 включается в расчет среднегодовой стоимости инвестиционного актива следующего год:

$$700 * 1\text{мес}/12\text{мес} = 58.$$

*Расходы процентов по займам, кредитам, подлежащие капитализации за год: $617 * 11,46\% = 71$ ед., оставшаяся сумма включается в состав прочих расходов.*

Пример исчисления сумм процентов, подлежащих включению в инвестиционный актив, приведен в Таблице 1:

Таблица 1. Расчет сумм процентов, подлежащих включению в инвестиционный актив.

№	Показатели	январь	1 квартал	апрель	4 м-ца	5 м-в	июнь	1 полугодие	7 м-в	8 м-в	сентябрь	3 квартал	9 месяцев	10 м-в	ноябрь	11 м-в	декабрь	2009 год	январь	2 месяца	1 квартал
1	Получены займы	2000	2000	1500	3500	3500	0	3500	3500	4400	-2000	6800	2400	2400	0	2400	0	2400	0	0	2400
	договор №1 (10% год-х)	2000	2000		2000	2000		2000	2000	2000	-2000	2000	0	0		0		0		0	0
	договор №2 (12% год-х)			1500	1500	1500		1500	1500	1500		3000	1500	1500		1500		1500	1500	1500	1500
	договор №3 (15% год-х)							0		900		1800	900	900		900		900	900	900	900
2	Средневзвешенная сумма займов	167	500	292	792	1083	292	1375	1667	2033	200	783	2233	2433	200	2633	200	2833	200	400	600
3	Расходы по процентам к уплате	17	50	32	82	113	32	145	177	220	26	101	246	272	26	298	26	325	26	53	79
	по договору №1 (10% год-х)	17	50	17	67	83	17	100	117	133		33	133	133	0	133	0	133	0	0	0
	по договору №2 (12% год-х)			15	15	30	15	45	60	75	15	45	90	105	15	120	15	135	15	30	45
	по договору №3 (15% год-х)							0		11	11	23	23	34	11	45	11	56	11	23	34
4	Средневзвешенная ставка процента	0,83	2,50		3,44	4,36		5,27	6,18	7,20		3,22	8,26	9,32		10,39		11,46	1,09	2,19	3,28
5	Создание инвестиционного актива (начато с 01.01.2009)						600	600	600	600	1200	2400	1800	1800	200	2000	700	2700			
6	Среднегодовая стоимость инвестиционного актива							0	50	100	50	150	150	300	150	450	167	617	58	117	32
7	Сумма процентов к уплате, включаемая в инвестиционный актив								3	7	5	5	12	28	19	47	24	71	1	3	1
8	Прочие расходы (проценты к уплате)	17	50	32	82	113	32	145	174	212	21	96	233	244	7	252	2	254	26	50	78

Операции, связанные с включением процентов в стоимость инвестиционного актива и в прочие расходы, отражаются в бухгалтерском учете по нижеприведенной схеме.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Сумма процентов по займам (кредитам), причитающаяся к уплате займодавцам (кредиторам), начисленная в текущем квартале	91	76-01*, 76-02*	План счетов бухгалтерского учета, п.4 ПБУ 15/2008
Сторнируется по истечении отчетного квартала сумма процентов, определенная по средневзвешенной ставке, подлежащая включению в инвестиционный актив.	91	76-01*, 76-02*	План счетов бухгалтерского учета, п. 4 ПБУ 15/2008
Передается сумма процентов, подлежащая включению в инвестиционный актив, УКСу.	79	76-01*, 76-02*	План счетов бухгалтерского учета, п.4 ПБУ 15/2008
УКС распределяет сумму процентов по кредитам и займам по объектам инвестиционных активов пропорционально их стоимости в общей сумме капитальных затрат за отчетный квартал	08	79	План счетов бухгалтерского учета

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на период свыше трех месяцев проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения (сооружения, изготовления) инвестиционного актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в состав прочих расходов.

При возобновлении приобретения (сооружения, изготовления) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения (сооружения, изготовления) инвестиционного актива.

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 в прочие 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	76-01*, 76-02*	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 5; 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	76-01*, 76-02*	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 5; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

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 счета 76-01*«Проценты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 76-02*«Проценты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от срока кредита. Уплата процентов денежными средствами отражается по дебету счета 76-01*«Проценты по краткосрочным кредитам и займам» или счет 76-02*«Проценты 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 счета 76-01*«Проценты по краткосрочным кредитам и займам» или 76-02*«Проценты 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».

5.2.2. 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.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность на счете 76-01* или 76-02*. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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	76-01*, 76-02*	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; 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	76-01*, 76-02*	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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

5.2.3. 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.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы, как кредиторская задолженность, на субсчете «Проценты по вексельному кредиту» счетов 76-01*, 76-02*

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	76-01*, 76-02*	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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269

5.2.4. 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 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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
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; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

6. 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, указанную в акте приема-передачи соответствующего имущества по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату, указанную в акте приема-передачи 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.
Алмазы	По фактической себестоимости. На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазов (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазов, сложившуюся на отчетную дату.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Денежные средства	По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге. На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.
Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги	По балансовой оценке: <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. Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату. Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения). На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА»	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе АК «АЛРОСА»: <ul style="list-style-type: none"> - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.

7. 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» и субсчетах, открытых к этим счетам. 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 прочих доходов на основании письменного обоснования Казначейства, юридической службы и приказа президента Компании или уполномоченного им лица.

Приложение № 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № КУ-7

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 №АКА01/0213-П

КРЕДИТНАЯ КАРТОЧКА № _____

Договор № _____	
Кредитор: _____ код, наименование кредитора	
Балансовый счет _____	
Условия договора	Фактическое исполнение
Дата начала _____	Получено _____
Дата окончания _____	Погашено _____
Сумма* _____	Остаток _____
	Текущий курс _____
Процентная ставка	
Размер ____ % в _____ (период)	Выплачено процентов _____
Начисление процентов:	Начислено процентов _____
Дебет _____ Кредит _____	Остаток _____
Дополнительные выплаты	
	Выплачено _____
	Начислено _____
	Остаток _____
Дополнительные сведения	
Цель кредита:	
Лимит кредитования _____	
Срок _____	Порядок использования _____
Штрафные санкции: основной долг % проценты	
Обеспечение	
Примечание:	
Комментарий к дополнительным выплатам:	

* Все суммы в карточке указываются в валюте, в которой получен кредит (заем)

Приложение № 2. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18 августа 1998 г. № 88

		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0317015
организация			
структурное подразделение			
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> 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 «___» _____ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтер- ского учета и де- битора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сро- ком исковой дав- ности
1	2	3	4	5	6
Итого					

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтер- ского учета и де- битора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сро- ком исковой дав- ности
1	2	3	4	5	6
Итого					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

Приложение № 3. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Приложение к форме № ИНВ-17
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18 августа 1998 г. № 88

_____ организация

_____ структурное подразделение

Справка

к акту № _____ от «___» _____ г.
инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по
состоянию на «___» _____ г.

Номер по по- рядку	Наимено вание, адрес и номер те- лефона деби- тора, кре- дитора	Числится за- долженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий за- долженность		
		за что	дата начала	дебитор- ская	креди- торска я	наимено вание	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Бухгалтер: _____
подпись расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

Внутренний стандарт IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками

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 (далее – структурные подразделения) Компании.

Настоящим Стандартом не регулируются вопросы учета расчетов между структурными подразделениями Компании. Расчеты структурных подразделений Компании по передаче материальных ценностей (работ, услуг) от одного структурного подразделения Компании другому учитываются на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» (ЗАО).

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 наступлению предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Внутрисистемные перевозки – перевозки материальных ценностей от одного структурного подразделения Компании другому.

Децентрализованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей структурными подразделениями 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.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материальных ценностей.

Централизованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей для нужд структурных подразделений 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»*.

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 Компании

Расходы структурных подразделений 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 Компании на приобретение материально-производственных запасов учитываются на счете *15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*.

Расходы структурных подразделений 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:

- **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 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 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 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 нижеприведенном рисунке 1.

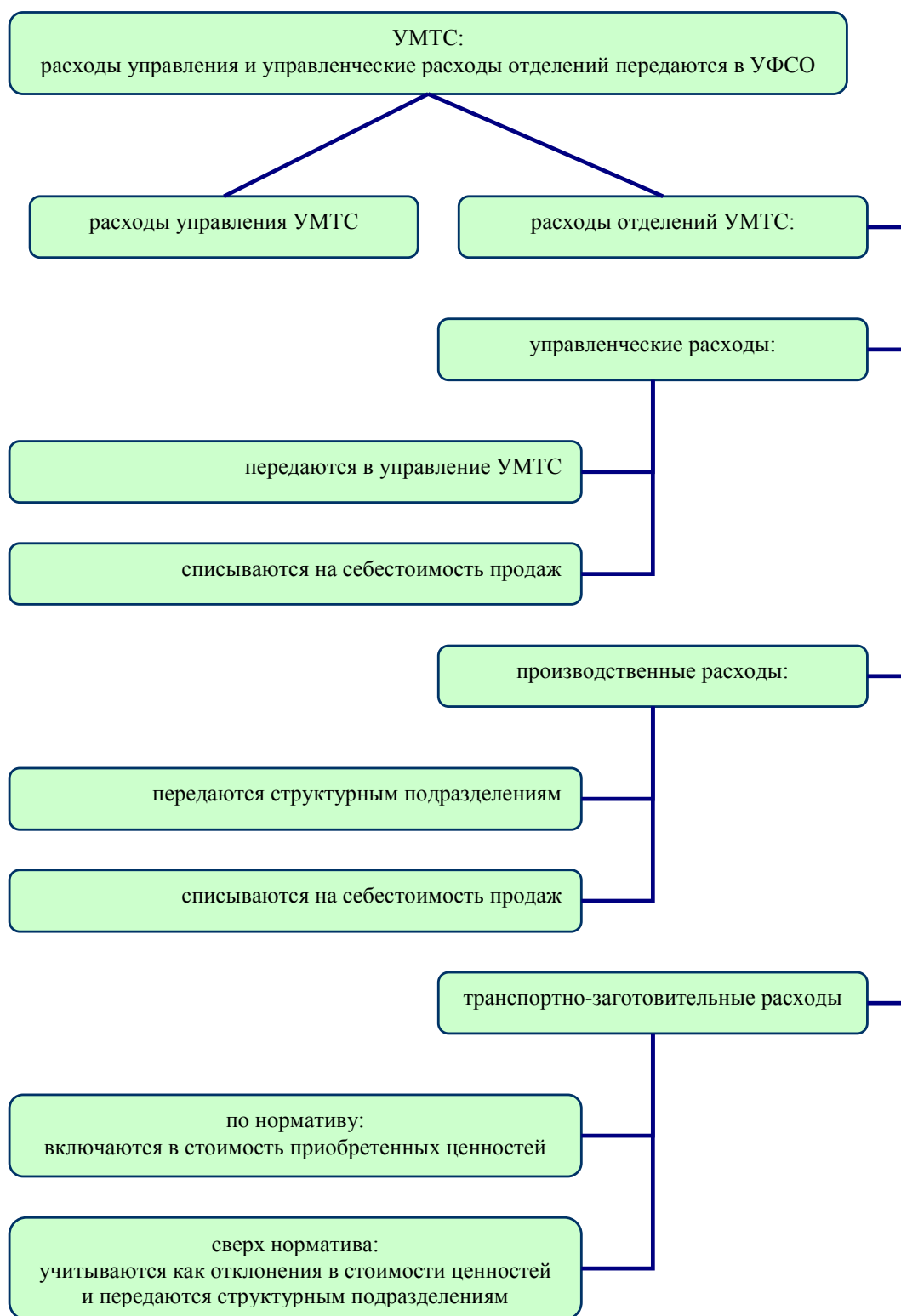


Рис. 1. Порядок учета и распределения расходов УМТС

2.1. 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 УМТС¹ 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;
- 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) величин²;
- 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 прочих 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

¹ 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

² 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)

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.

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 услуг.
Таможенные пошлины и сборы	Дата грузовой таможенной декларации.	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 ³ , утвержденный руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом (типовая межотраслевая форма М-7).
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	Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на	Бухгалтерское авизо соответствующего структурного

³ Форму акта см. в Приложении 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

ВИД РАСХОДОВ	ДАТА ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ	ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ
«АЛРОСА»	постоянной основе — конец каждого отчетного месяца.	подразделения.

2.2. 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;
- 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.

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 УМТС, израсходованного на отопление, выработку энергии, другие производственные нужды, рассчитывается за отчетный месяц по методу ФИФО.</p> <p>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.</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>
Вода на производственные нужды	<p>Стоимость воды, израсходованной на производственные нужды в соответствии с показаниями измерительных приборов.</p> <p>Стоимость покупной воды определяется в соответствии со счетом снабжающей организации.</p> <p>Стоимость воды, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика</p>	<p>Данные о показаниях измерительных приборов.</p> <p>Счет водоснабжающей организации.</p> <p>Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании.</p>
Энергия на производственные нужды	<p>Стоимость энергии, использованной для отопления, освещения складских помещений и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с показаниями счетчиков (других</p>	<p>Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов).</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 8.1, 8.2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
нужды	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.	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 или 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 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*, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»</i>).
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, Накына, 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	Стоимость ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения, выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения.

* Форму ведомости см. - Приложение 11 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
назначения	по всем видам ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения. 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»	Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма* № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)	Стоимость ремонта основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений), выполненного собственными силами. 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. 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».	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма† № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
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. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли	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».	Акт списания товарно-материальных ценностей (форма§, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»), утвержденный руководителем отделения УМТС.

* 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

§ Форму акта списания товарно-материальных ценностей см. – Приложение 12 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	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.	
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 на обеспечение противопожарной безопасности.	Ведомость* учета расходов на обеспечение противопожарной безопасности. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
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.	Договоры аренды (лизинга). Счета арендодателей (лизингодателей).
Страхование имущества производственного назначения и	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

* В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

† В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт IX. Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов		расходов на страхование, 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.

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».

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.

2.3. 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 услуг за отчетный месяц структурным подразделениям Компании и сторонним организациям.

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 УФСО Компании. Передача расходов управлением УМТС в УФСО 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:

дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»
- кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

УФСО Компании принимает расходы УМТС к бухгалтерскому учету и списывает их ежемесячно в составе других управленческих расходов Компании на себестоимость проданной продукции, с отражением в бухгалтерском учете следующими записями:

дебет счета 90-21 «Себестоимость продаж алмазов» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - приняты УФСО 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: - кредиторская задолженность перед поставщиками; - кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам; - расчеты с поставщиками по претензиям; - авансы выданные.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
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: - по месяцам.	Контроль и управление материально-техническим снабжением. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Срок погашения кредиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Статус кредиторской задолженности: - срочная; - просроченная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
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).	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Виды поставок: - поставки через посреднические	Контроль и управление расчетами и с поставщиками.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК	ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ
организации; - поставки без участия посреднических организаций.	Контроль и управление материально-техническим снабжением.
Виды поставщиков: - поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами; - поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с поставщиками: - иностранная валюта; - рубли;	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Форма расчетов: - перечисление с расчетных или валютных счетов; - аккредитив; - обмен на имущество Компании.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Расчеты с поставщиками в других структурных подразделениях Компании	
Виды расчетов: - кредиторская задолженность перед поставщиками; - авансы выданные.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Наименование поставщика.	Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Сроки поставок по выданным авансам: - по месяцам.	Контроль и управление материально-техническим снабжением. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Срок погашения кредиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Статус кредиторской задолженности: - срочная; - просроченная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Виды поставщиков: - поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффи-	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК	ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ
лированными лицами; - поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.	
Валюта расчетов с поставщиками: - иностранная валюта; - рубли;	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с поставщиками.
Форма расчетов с поставщиками: - перечисление денежных средств, с расчетного или валютного счета; - аккредитив; - обмен на имущество Компании.	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 недостатков 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 недостатков и порчи сверх установленных в договоре величин* - сумма недостатков 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 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 УПФО или УФСО 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 таможенной	Грузовая таможенная декларация.
Расчеты с поставщиками по претензиям	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма* М-7) – при претензиях по поставленным материально-производственным запасам.

* Форму акта о приемке материалов см. – Приложение № 2 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Содержание операции	Подтверждающие документы
	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).

Документы (копии документов), подтверждающие операции с поставщиками, должны передаваться в бухгалтерии структурных подразделений Компании соответствующими службами в сроки, установленные графиком документо-оборота. При этом документы (контракты, спецификации, счета и т.п.), составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

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; 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 инстанции.

^{*} Форму акта о приеме (поступлении) оборудования см. – Приложение № 1 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

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 ЦБ России. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции кредиторская задолженность (за исключением средств выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного ЦБ России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями Компании в составе прочих 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 УФСО Компании по фактически перечисленной сумме в иностранной валюте в рублях по курсу на дату пересчета в рубли средств выданного 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 построчный 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 УМТС в рублях по курсу ЦБ России:

при последующей оплате - на дату перехода к Компании права собственности на поступившие ценности;

при предварительной оплате – на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

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 УПФО или УФСО Компании, отражается в управлении УМТС на основании бухгалтерского авизо УФСО в рублях по курсу Банка России:

при предварительной оплате - на дату пересчета в рубли средств выданного аванса;

при последующей оплате – на дату перехода права собственности на поступившие ценности;

Если денежные средства перечисляются поставщику с аккредитива, то датой оплаты является дата списания средств с аккредитива. Перечисление денежных средств на аккредитив отражается в УПФО или УФСО 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	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52

1	2	3	4
УПФО Компании и переданы в УФСО			«Валютные счета»
Переданы УФСО управлению УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте УПФО	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены УФСО 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 задолженность перед поставщиком в иностранной валюте по курсу на дату пересчета в рубли средств выданного аванса за приобретаемые 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 основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути по курсу на дату пересчета средств выданного аванса.	15	79-1, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Перечислены денежные средства поставщику УМТС со счетов УПФО или УФСО	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены денежные средства УПФО или УФСО 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 расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Передана УФСО управлению УМТС последующая оплата задолженности перед поставщиком, произведенная УПФО	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед поставщиками УФСО или УПФО	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79

1	2	3	4
			«Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС 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. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС 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

5.1.2. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в других структурных подразделениях Компании

Авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения Компании, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по курсу на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

Авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте по централизованным поставкам со счетов УПФО или УФСО Компании, принимаются структурными подразделениями по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании бухгалтерского авизо УПФО или УФСО Компании по курсу на дату пересчета выданного аванса.

Задолженность перед поставщиками в иностранной валюте за приобретенные ценности принимается структурными подразделениями 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 (за исключением средств выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) принимается к учету в рублях по курсу, установленному ЦБ 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 (за исключением средств выданных авансов и

предварительной оплаты, задатков) переоцениваются, в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного ЦБ России.

Предварительная оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная с валютных счетов структурного подразделения, отражается в бухгалтерском учете в оценке средств, в рублях по курсу иностранной валюты к рублю, действовавшему на дату пересчета.

Оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная за структурное подразделение Компании УПФО или УФСО, 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 Компании 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 в иностранной валюте со счетов структурного подразделения Компании	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены УПФО или УФСО Компании авансы в иностранной валюте поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету структурными подразделениями Компании авансы поставщикам, перечисленные УПФО или УФСО, по курсу на дату пересчета выданных авансов.	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена задолженность перед поставщиком в рублях за приобретенные в иностранной валюте материальные ценности, нематериальные активы, работы, услуги по курсу: при предварительной форме оплаты – на дату пересчета в рубли средств выданного аванса: при последующей оплате - на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6; ПБУ 14/2000, п. 13; ПБУ 5/01, п. 15; ПБУ 6/01, п. 16
Перечислены денежные средства поставщику со счета структурного подразделения Компании	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Перечислены структурным подразделением Компании денежные средства на аккредитив для расчетов с поставщиком	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Списаны денежные средства поставщику с аккредитива структурным подразделением Компании	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены денежные средства поставщику структурного подразделения со счетов УПФО или УФСО	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены денежные средства на аккредитив УПФО или УФСО	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны денежные средства с аккредитива, открытого УПФО или УФСО, в пользу поставщика структурного подразделения Компании	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Отражена в структурном подразделении оплата задолженности перед поставщиками УФСО или УПФО	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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. 250, п. 11
Начислены в структурном подразделении отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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

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 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 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 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
Отражены дебиторская задолженность и выручка от продажи структурным подразделением 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»

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 материальных ценностей, у которого их приобретают комиссионер или агент, в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» не отражаются.

Расчеты с комиссионером (агентом) в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положением раздела 5.1 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 курсовых разниц по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах производит только управление УМТС. Отделения УМТС переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте (в условных денежных единицах) не производят.

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 УПФО и передан в УФСО аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Передан УФСО перечисленный комиссионеру (агенту) аванс управлению УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислен со счетов УФСО 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)	79-2	60, 97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные рас-

1	2	3	4
в связи с приобретением ценностей, а также стоимость услуг комиссионера (агента)			четы», 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»
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 УПФО или УФСО 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 УПФО или УФСО	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана УФСО управлению УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом), произведенная УПФО	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом) УФСО или УПФО	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

1	2	3	4
<i>Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции</i>	91-2	60	<i>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</i>

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 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 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 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	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Отражены расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением материальных ценностей, и комиссионное (агентское) вознаграждение	08-4, 15	60	<i>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</i>
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов структурного подразделения	60	51, 52	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>

1	2	3	4
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) структурного подразделения со счетов УПФО или УФСО	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурном подразделении оплата задолженности перед комиссионером (агентом) УФСО или УПФО	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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 отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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

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 таможней по авансам выданным учитываются в управлении УМТС на основании авизо УФСО 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. Авансы, перечисленные в иностранной валюте, принимаются в оценке в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса, на конец каждого отчетного месяца выданные авансы не переоцениваются. Курсовые разницы, при этом, не возникают.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, принимаются в оценке в рублях по курсу на дату перечисления аванса. Оценка авансов, выданных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курсов условных единиц по отношению к рублю производится аналогично авансам, выданным в иностранной валюте. При этом при пересчете условных единиц в рубли принимается курс пересчета, предусмотренный договором поставок.

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 таможенной 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 материальных 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 этом если авансы были выданы в иностранной валюте, то активы и расходы признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

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 УПФО Компании и переданы УФСО авансы для УМТС	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты УФСО авансы, перечисленные УПФО, и переданы УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены УФСО и переданы УМТС авансы поставщикам и таможене	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты к учету УМТС от УФСО авансы, перечисленные поставщикам и таможене	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в управлении УМТС положительные курсовые разницы,	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
возникающие при последующей форме расчетов с поставщиками и таможенной в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции			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 управлении УМТС отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующей форме расчетов с поставщиками и таможенной в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	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
Перечислены отделениями УМТС авансы местным поставщикам материальных ценностей и услуг	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в управлении УМТС переход права собственности на ценности, приобретенные Компанией, и передана стоимость ценностей в пути отделениям УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены отделениями УМТС приобретенные ценности 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
Отражена отделениями УМТС на дату перехода права собственности стоимость ценностей в пути, приобретенных ими самостоятельно	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена управлением УМТС и передана отделениям УМТС стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 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	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15

1	2	3	4
оплачиваемых услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, в пределах установленного норматива			<i>«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
Отражена отделениями УМТС стоимость самостоятельно оплачиваемых услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, сверх установленного норматива	16	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>
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	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</i>
<i>Приняты отделениями УМТС уплаченные таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе приобретенных импортных материальных ценностей</i>	15	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»</i>

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 Компании

Авансы, выданные структурными подразделениями 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 Компании на основании бухгалтерского авизо УПФО или УФСО 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 к бухгалтерскому учету в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, на конец каждого отчетного месяца выданные авансы не переоцениваются.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету структурными подразделениями в рублях по курсу условной денежной единицы,

предусмотренному в договоре поставки, на конец отчетного месяца авансы не переоцениваются.

Структурные подразделения 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 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	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены со счетов УПФО и УФСО авансы поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурным подразделением Компании на основании бухгалтерского авизо авансы, перечисленные поставщикам УПФО или УФСО	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены структурным подразделением переход права собственности на приобретенные основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, принятие работ, услуг и зачтен ранее перечисленный аванс	08, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен аванс поставщиком на счет структурного подразделения Компании	51, 52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен на счет УПФО или УФСО аванс поставщиком другого структурного подразделения Компании	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражен в структурном подразделении на основании бухгалтерского авизо возврат аванса поставщиком на счет	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с

1	2	3	4
УФСО или УПФО			<i>поставщиками и подрядчиками»</i>
При последующей форме расчетов с поставщиками отражены структурными подразделениями 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»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5</i>
При последующей форме расчетов с поставщиками отражены структурными подразделениями отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	<i>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</i>

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 од-	60	79-2	<i>План счетов бухгалтерского учета,</i>

1	2	3	4
нородных обязательств сторон через УФСО или УПФО			<i>описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»</i>
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон, при учете кредиторской и дебиторской задолженности организации-поставщика на балансе структурного подразделения	60	62	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</i>
<i>Отражена оплата НДС поставщику</i>	<i>19-1, 19-2, 19-3, 19-4</i>	<i>19-11, 19-21, 19-31, 19-41</i>	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 1</i>

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 УПФО и УФСО Компании, которые непосредственно осуществляют выдачу векселей.

В срок не позднее 3 дней после выдачи векселя поставщику УПФО или УФСО направляют в структурное подразделение 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 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 не производят.

Проценты (дисконт) по векселям начисляются УПФО или УФСО на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя и включаются в состав прочих расходов Компании. Начисленные проценты (дисконт) передаются УПФО или УФСО в структурное подразделение Компании, на балансе которого числится соответствующая кредиторская задолженность. Структурное подразделение Компании отражает сумму начисленных процентов (дисконта) по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оплата векселя, произведенная со счетов УПФО или УФСО, передается по счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в структурное подразделение, на балансе которого числится кредиторская задолженность. Оплаченные векселя списываются УПФО или УФСО с забалансового учета.

В бухгалтерском учете структурных подразделений 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 УПФО или УФСО выдача векселя в обеспечение задолженности перед поставщиками	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Отражена в структурных подразделениях Компании выдача УПФО или УФСО векселя в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислены УПФО или УФСО и переданы структурным подразделениям 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 начисленные УПФО	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
или УФСО проценты (дисконт) по векселям, выданным в обеспечение задолженности перед поставщиками			79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены векселя и проценты по векселям со счетов УПФО или УФСО	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Передана УПФО или УФСО 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 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 в структурных подразделениях 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 УПФО или УФСО списание оплаченных векселей с бухгалтерского учета	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств 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), 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
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 Компании

При поступлении материальных ценностей по неотфактурованным поставкам структурные подразделения 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 в отчетном году.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается структурными подразделениями 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 материально-производственные запасы 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

1	2	3	4
			<i>запасов, п. 40</i>
Отражена стоимость материально-производственных запасов в соответствии с поступившими документами	15	60	<i>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</i>
<i>Отражен в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по приобретенным ценностям</i>	19-31	60	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1</i>

5.9. Учет расчетов с поставщиками по претензиям

Претензии к поставщикам по недостающим и испорченным ценностям, поступившим от поставщиков, отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договоров поставки и транспортировки ценностей в 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 прочих 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 прочих 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 по предъявленным 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»
Отражено управлением УМТС поступление денежных средств от поставщиков по расчетам по претензиям на счета УПФО или УФСО 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

1	2	3	4
Отражена в управлении УМТС уплата штрафных санкций УПФО или УФСО	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 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 Компании на дату их признания поставщиками или решения суда.

В бухгалтерском учете структурных подразделений 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
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	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
по расчетам по претензиям от поставщиков			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 УПФО или УФСО Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением уплата штрафных санкций УПФО или УФСО 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	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 прочими 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 указания 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 прочих 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 прочих 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 прочих расходов Компании.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, нереальная для взыскания, списывается в составе прочих 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 прочих доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений 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 Компании производят инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя структурного подразделения Компании.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях 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.

Перед проведением инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря отчетного года бухгалтерия структурного подразделения 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 Компании.

По результатам инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения 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

_____	организация	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____	структурное подразделение		0317015
Основание для проведения инвентаризации:	<u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	Вид деятельности	номер
			дата
		Вид операции	

АКТ
инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Номер документа	Дата составления

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. По дебиторской 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

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Внутренний стандарт Х. Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками

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 (далее – структурные подразделения) 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 последующей редакции приказов Минфина России);

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (в последующей редакции приказов Минфина России).

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).

Алмазное сырье - природные необработанные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений.

Алмазные порошки - совокупность кристаллов алмазов и их обломков размером 1000 мкм и менее, полученных в результате сортировки необработанных или обработанных алмазов в соответствии с нормативными документами на шлифпорошки из природных алмазов.

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.

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.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

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.

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»;

90-4 «Акцизы»

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 Компании продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг:

- передача продукции (товаров) от одного структурного подразделения Компании другому структурному подразделению;
- выполнение работ (оказание услуг) одним структурным подразделением Компании для другого структурного подразделения;
- использование продукции (товаров) для собственных нужд структурного подразделения;
- выполнение работ структурным подразделением 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	себестои- мость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазного сырья, алмазных порошков, бриллиантов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	<u>Алмазное сырье</u> : по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). <u>Алмазные порошки</u> : по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. <u>Бриллианты</u> : по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазного сырья, алмазных порошков, бриллиантов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазного сырья, алмазных порошков, бриллиантов, 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.

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
Услуги по продаже алмазного сырья, алмазных порошков, бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазное сырье, алмазные порошки, бриллианты, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической производственной себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).
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.

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 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 №А-22) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датированы формы №А-22 или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

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	
<p>Виды проданной продукции (товаров, работ, услуг):</p> <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. 	<p>Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.</p>
<p>Виды проданного алмазного сырья:</p> <ul style="list-style-type: none"> - алмазное сырье собственного производства; - покупное алмазное сырье. 	<p>Формирование внутренней отчетности для целей управления.</p>
<p>Рынки сбыта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи на экспорт; - продажи в России (кроме Республики Саха (Якутия)); - 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>

Аналитический признак	Цели группировки
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Виды расчетов: - дебиторская задолженность за проданную продукцию (товары, работы, услуги); - авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг).	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Наименование покупателя (заказчика).	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Договор (контракт) на продажу.	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Срок погашения дебиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Статус дебиторской задолженности: - просроченная; - срочная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности. 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; - 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	
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков по	Отчет ЕСО. Копия контракта с покупателем.

Содержание операции	Подтверждающие документы
договорам купли-продажи	<p>Копия счета, счета-фактуры, выставленного покупателю.</p> <p>Копия накладной на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</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 таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Передача алмазного сырья комиссионеру для реализации по договорам комиссии	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия договора комиссии.</p> <p>Копия счета-фактуры, переданного комиссионеру.</p> <p>Копия накладной на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p>
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 на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</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 таможни «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>Копия счета, счета-фактуры, 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 на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</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 таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия контракта с заказчиком.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленных заказчику.</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
сторонних организаций	
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг	
Продажи бриллиантов и ювелирных изделий по договорам купли-продажи	<p>Копия контракта с покупателем.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленные покупателю.</p> <p>Копия накладной на отпуск бриллиантов (Приложение №11 - форма №40, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</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 таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Передача бриллиантов и ювелирных изделий комиссионеру для реализации по договорам комиссии	<p>Договор комиссии.</p> <p>Копия накладной на отпуск бриллиантов (Приложение №11 - форма №40, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189)</p> <p>Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Счет-фактура, переданный комиссионеру.</p>
Продажа бриллиантов и ювелирных изделий по договорам комиссии	<p>Отчет (извещение) комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4).</p> <p>Копии товарных накладных.</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 таможни «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>
Выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	<p>Договор на выполнение работ по изготовлению бриллиантов.</p> <p>Акт приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	<p>Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6).</p> <p>Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).</p> <p>Копия счета, выставленная покупателю.</p> <p>Копия накладной на отпуск сертифицированных бриллиантов (Приложение №12- форма №41, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189)</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий	<p>Отчет (извещение) комиссионера или – при продажах в розничной торговле – справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4).</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
сторонних организаций по договорам комиссии	<p>Счет, счет-фактура, выставленные комитенту.</p> <p>Копии контрактов с покупателями (при оптовых продажах).</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям (при оптовых продажах).</p> <p>Копии товарных накладных (при оптовых продажах).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузках ценностей через перевозчика).</p> <p>Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента.</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 других видов продукции, товаров, работ, услуг	
Продажа прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи	<p>Договор купли-продажи.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>
Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены	<p>Договор мены.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>
Продажа работ, услуг (кроме работ в капитальном строительстве)	<p>Договор на выполнение работ, оказание услуг.</p> <p>Акт приема-передачи выполненных работ, услуг.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.</p>
Продажа работ в капитальном строительстве	<p>Договор на строительство объекта (договор строительного подряда, договор на выполнение строительно-монтажных работ).</p> <p>Акт приемки выполненных работ (Приложение №6 - форма №А-22 утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма № КС-3).</p> <p>Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (унифицированная форма № КС-14).</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.</p>
Продажа товаров в розничной торговле	<p>Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6).</p> <p>Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).</p>
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи	<p>Договор купли-продажи.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам	<p>Отчет (извещение) комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4).</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
комиссии	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 торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Другие операции	
Списание себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)	Расчет себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг). Бухгалтерская справка.
Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).

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 отпуска 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

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.

Накладная на отпуск алмазов (алмазных порошков) оформляется по форме №38, утвержденной приказом Компании от 26.12.2007 №189. Форма накладной приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту.

Накладные на отпуск бриллиантов и сертифицированных бриллиантов оформляется по формам №№40, 41, соответственно, утвержденным приказом Компании от 26.12.2007 №189. Формы накладных приведены в Приложениях 11 и 12 к настоящему Стандарту

Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственных запасов 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 №А-22, утвержденной приказом Компании от 26.12.07 №189. 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 №А-22). 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 №А-22)
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; 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.

5. Учет продаж алмазного сырья, алмазных порошков 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:

Единая сбытовая организация (ЕСО) ведет оперативный учет продаж алмазных порошков и алмазного сырья и представляет отчеты о продажах в УПФО и УФСО Компании с периодичностью и в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА»;

УПФО Компании ведет бухгалтерский учет расчетов с покупателями;

УФСО 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 УПФО Компании по каждому покупателю и каждому контракту (договору) на продажу алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Авансы, полученные от покупателей, отражаются в УПФО 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 отгруженные алмазные порошки, алмазное сырье и оказанные услуги отражается в УПФО 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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) 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 прочих доходов или расходов Компании и отражаются в УПФО по дебету или кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков производится УФСО Компании и предприятием «Коммерал», соответственно, ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца. Списание себестоимости проданного алмазного сырья и алмазных порошков отражается в бухгалтерском учете УФСО и предприятия «Коммерал», соответственно, 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 УФСО 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.

На счете 44 «Расходы на продажу» (приложение N 1 к настоящему Стандарту) обобщается информация о расходах, связанных с содержанием складских помещений, охраной, предпродажной подготовкой и транспортировкой готовой продукции (алмазов) и бриллиантов.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются УФСО Компании на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца. В бухгалтерском учете УФСО 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

При условии последующей оплаты, 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 датой, указанной в штампе «Товар вывезен» грузовой таможенной декларации, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено условиями контракта.

При условии предварительной оплаты (получение аванса, задатка) выручка от продажи собственного и покупного алмазного сырья на экспорт отражается в бухгалтерском учете на дату пересчета в рубли средств полученного аванса. Остаток аванса на конец отчетного периода не пересчитывается.

Учет расчетов с покупателями при продажах алмазного сырья на экспорт ведется УПФО в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) 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.

УПФО Компании осуществляет платежи таможен 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 УПФО платежи к бухгалтерскому учету по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как авансовые платежи таможен.

Расчеты с таможенной в иностранной валюте отражаются 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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) с таможенной в иностранной валюте переоцениваются 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 структурными подразделениями с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и передаются в УФСО Компании с кредита счета 44 «Расходы на продажу» по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». УФСО 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 алмазного сырья 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»
Отражена в УПФО 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 алмазного сырья в УФСО Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Перечислены УПФО и переданы в ЕСО платежи таможенные	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в ЕСО Компании платежи таможенные	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 УФСО 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 УФСО 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 УФСО 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 УФСО Компании	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу» и счета 90 «Продажи»
Доначислена в УПФО дебиторская задолженность покупателей при	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с по-

1	2	3	4
определении окончательной цены по контракту			купателями и заказчиками»
Отражена в УФСО 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 при последующей форме расчетов с таможенной 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; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в ЕСО отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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 УПФО положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) 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 УПФО отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) 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»

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 документы:

- 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.

При условии последующей оплаты 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.

При условии предварительной оплаты (поступление аванса, задатка) выручка от продаж по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете Компании по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса.

Учет расчетов с покупателями и с комиссионером ведется УПФО в рублях и соответствующей иностранной валюте.

Задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) принимаются к учету УПФО 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 УПФО 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. В случае предварительной оплаты (авансом) указанные расходы оцениваются по курсу Банка России, на день пересчета средств выданного аванса.

Сумма комиссионного вознаграждения в иностранной валюте принимается УПФО 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 алмазного сырья, переданной Компанией, или иная дата, установленная договором комиссии. В случае предварительной оплаты (авансом) указанные расходы оцениваются по курсу Банка России, на день пересчета средств выданного аванса.

Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) переоцениваются УПФО 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 УФСО Компании отгрузка алмазного сырья комиссионеру	45	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера в УПФО 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 УФСО 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 УПФО 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	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
подтверждающих документов			
Переданы ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в УФСО Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в УФСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные при продажах алмазного сырья через комиссионера	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
На основании счета комиссионера отражены в УПФО и переданы в ЕСО прочие расходы на продажу алмазного сырья, произведенные комиссионером за счет Компании	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено в УПФО на основании счета комиссионера и передано в ЕСО комиссионное вознаграждение (за исключением НДС)	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 алмазного сырья, произведенные комиссионером за счет Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены ЕСО в расходы на продажу комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазного сырья, 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 алмазного сырья в УФСО Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты в УФСО расходы на продажу алмазного сырья	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
В соответствии с отчетом (извещением) комиссионера отражено в УПФО погашение задолженности покупателей за алмазное сырье	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в УПФО положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте: при последующей форме оплаты – по курсу Банка России, действовавшему на день перехода права собственности на продукцию.	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 УПФО отрицательные курсовые разницы по расчетам с	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие до-

1	2	3	4
покупателями в иностранной валюте: при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на день перехода права собственности на продукцию.			ходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены в УПФО положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте: при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на дату продажи продукции.	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 в УПФО отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте: при последующей форме оплаты – по курсу Банка России, действовавшему на дату продажи продукции.	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 УПФО 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 УПФО 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 УФСО 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 собственного и покупного 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 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 прочих доходов Компании.

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
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в одном отчетном месяце</i>			
Отражены в УПФО Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в УПФО Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков согласно условиям контракта	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 УФСО Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в УФСО 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»
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в разных отчетных месяцах</i>			
Отражены в УПФО Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в УПФО Компании	62	79-2	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
продажа алмазного сырья и алмазных порошков согласно условиям контракта			учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в УФСО Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в УФСО 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 УПФО Компании задолженность покупателей за проданные алмазное сырье и алмазные порошки согласно условиям контракта	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в УФСО 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
Списана в УФСО 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»
Отражено в УПФО Компании поступление денежных средств от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях коммерческого кредита			
Отражена в УПФО 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 УФСО 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 УФСО 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»
Начислены в УПФО Компании проценты за предоставление отсрочки (рассрочки) платежа на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности по ставке, предусмотренной	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
условиями договора			
Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены денежные средства от покупателей в оплату начисленных процентов за отсрочку (рассрочку) платежа	51	76	Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности и процентов за отсрочку (рассрочку) платежа

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 алмазного сырья 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 алмазного сырья 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. 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 5-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 алмазного сырья (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
<i>Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт</i>			
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 УПФО Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в УПФО Компании задолженность от оказания услуг по договорам комиссии	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в УФСО Компании выручка от оказания услуг по	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета

1	2	3	4
договорам комиссии			90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Оплачены УПФО 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 таможене	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в УПФО 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 УПФО Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	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 УПФО Компании отрицательные курсовые разницы на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	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 УПФО Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	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
Начислены в УПФО Компании отрицательные курсовые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	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	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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»

1	2	3	4
Отражена в УПФО Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в УПФО Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в УФСО 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
Отражены в УПФО 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	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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 УПФО 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 УПФО Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». На стоимость оказанных услуг Компания выставляет покупателям и заказчикам счета. Датой оплаты услуг является дата поступления денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Компании.

Стоимость услуг, выраженная в валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, на дату подписания акта выполненных работ. Задолженность за услуги, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату совершения операции и на отчетную дату по курсу Банка России. 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 УПФО 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 УФСО 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 УФСО Компании себестоимость услуг ЦСА по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	20-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 20 «Основное производство»
Списана в УФСО 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
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»

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 расчетов с покупателями при продаже бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется УПФО Компании. Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется УПФО 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. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) 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 УПФО Компании в состав прочих доходов или расходов и отражаются по кредиту или дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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:

$$C_{\text{пр}} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{\text{пр}}$$

где: $C_{\text{пр}}$ – 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;

V_1 – остаток собственных или покупных бриллиантов в каратах на начало отчетного периода;

V_2 – объем произведенных или приобретенных бриллиантов (в каратах) за отчетный период;

$V_{\text{пр}}$ – количество (в каратах) 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:

$$C_{\text{пр}} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{\text{пр}}$$

где: $C_{\text{пр}}$ – 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;

V_1 – объем бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода, в каратах;

V_2 – объем бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период, в каратах;

$V_{\text{пр}}$ – объем бриллиантов, проданных по договорам комиссии за отчетный период, в каратах.

Списание себестоимости проданных 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:

$$C_{\text{пр}} = \frac{F_1 + F_2}{V_1 + V_2} \times V_{\text{пр}}$$

где: $C_{\text{пр}}$ – 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 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

В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса, задатка), 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. При получении аванса (предоплаты) 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 пересчета в рубли средств полученного аванса.

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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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, в случае предварительной оплаты расходов – по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса.

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 УПФО авансы от покупателей в счет предстоящей поставки бриллиантов	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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, в случае предоплаты – по курсу Банка России на дату пересчета в рубли полученного аванса.	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражена в УПФО задолженность покупателей (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) при продаже бриллиантов в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю. Денежные средства, полученные в виде аванса (предоплата) пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату пересчета средств полученного аванса и на конец отчетного периода, не пересчитываются.	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
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 УПФО Компании	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено перечисление средств таможне со счетов УПФО в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса) отражены филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» положительные курсовые разницы по расчетам с таможней 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
В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса) отражены филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможней 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 филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» прочие расходы в связи с продажей бриллиантов	44	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Оплачены со счетов УПФО 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»
Отражено УПФО 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

1	2	3	4
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 УПФО денежные средства от покупателей за проданные бриллианты	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены УПФО Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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 УПФО Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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

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 УПФО 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 покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются УПФО 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 УПФО 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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты выручка признается в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты.

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.

При отсутствии аванса, 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, при наличии полученного аванса – по курсу, действовавшему на дату пересчета полученного аванса в рубли.

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 90 «Продажи»
Отражена УПФО 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»
Переданы филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» расчеты с комиссионером УПФО Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
В соответствии с отчетом комиссионера отражено УПФО 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 УПФО Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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 УПФО Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) 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 УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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»
При отсутствии полученного аванса отражены УПФО 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
При отсутствии полученного аванса отражены УПФО 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
Списана филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Готовая продукция»

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 или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если договором купли-продажи не установлено иное.

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 УПФО Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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 УПФО 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»
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»
Отражена УПФО 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»

1	2	3	4
Получена оплата от покупателей на счета УПФО Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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 УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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.

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 УПФО 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»
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 УПФО Компании погашение авансов полученных	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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»
Переданы филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, и комиссионное вознаграждение (включая НДС) в УПФО Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены УПФО 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 УПФО 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»

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»
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 УПФО Компании задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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»
Отражено филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Переданы филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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»
Получены на счета УПФО 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»

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:

- 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 УПФО 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
<i>Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке</i>			
Приняты бриллианты от комитента по прейскурантной цене или в иной	004	- (60-зб ¹⁶)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004

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
оценке, предусмотренной договором комиссии			«Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены УПФО 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 УПФО Компании	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
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 УПФО Компании	79-42	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены УПФО 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, УПФО 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 покупателей бриллиантов комитента на счета УПФО Компании	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены со счетов УПФО 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	(60-zb)	(62-zb)	

1	2	3	4
АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом			
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
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
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 УПФО 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 УПФО 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
Уплачены УПФО Компании таможенные сборы	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» расчеты с таможей	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 за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с

1	2	3	4
			поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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 УПФО Компании денежные средства от покупателей бриллиантов комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены УПФО Компании положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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 УПФО Компании отрицательные курсовые при последующей форме расчетов 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 УПФО Компании положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов 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 УПФО Компании отрицательные курсовые при последующей форме расчетов с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец	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
отчетного месяца			НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана УПФО 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 УПФО Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена УПФО 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 УПФО 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 УПФО 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)	
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 договорах.

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.

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-zb ¹⁷)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Передано алмазное сырье заказчика в производство	-(20-zb)	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-zb)	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-zb)	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Отпущены бриллианты покупателям по поручению заказчика	-(62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

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
Отражена 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 (при последующей форме расчетов за выполненные работы).	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
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»
Получены на счета УПФО 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 УПФО	79-42	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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 6.2.1 настоящего Стандарта.

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»
Получены денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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»
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»
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»

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 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 УФСО	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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»
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 УФСО 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»

8.2. 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:

$$C_{np} = \frac{C_n + C_{пост}}{K_n + K_{пост}} \times K_{np}$$

где: C_{np} – 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_{np} – 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:

$$C_{nn} = \frac{C_n + C_{ком}}{K_n + K_{ком}} \times K_{np}$$

$$= K_n + K_{ком}$$

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 покупной стоимости. Реализация их производится по продажной стоимости единицы изделия.

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.

8.2.1. 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 прочих доходов Компании.

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»
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»
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»
Получена оплата от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.2.2. 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.

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»
Отражена 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»
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»
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»
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»
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

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»
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»
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»
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
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»
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»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»

1	2	3	4
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

8.2.3. 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.

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»

1	2	3	4
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»
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»

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 пересчета в рубли средств полученного аванса.

Авансы, полученные в иностранной валюте, не 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).

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 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 года¹⁸, 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 прочие доходы АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость, исчисленный ранее со списанного остатка авансов полученных, списывается на прочие расходы АК «АЛРОСА».

Если после списания остатков аванса с неистекшим сроком исковой давности покупатель потребовал возврата остатков аванса, возвращенные ему средства списываются на прочие расходы Компании.

Расчеты с покупателями по авансам полученным отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

¹⁸ Срок исковой давности равен 3 годам, если положениями Гражданского Кодекса РФ не установлены специальные сроки исковой давности

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»
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»
Возвращены авансы (непогашенные остатки авансов) покупателям	62	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
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

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	
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»

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 прочих 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
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

1	2	3	4
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 в иностранной валюте при последующей форме оплаты принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату принятия задолженности к бухгалтерскому учету.

Полученные авансы (задаток, предварительная оплата) признаются в бухгалтерском учете на дату пересчета в рубли средств полученного аванса. На конец отчетного месяца задолженность по полученным авансам не переоценивается.

На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатка) переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного Банком России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями Компании, на балансе которых числятся расчеты с покупателями и заказчиками, в составе прочих доходов или расходов.

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков на счета УПФО Компании отражается в бухгалтерском учете структурного подразделения, 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 УПФО.

В бухгалтерском учете структурных подразделений 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 УПФО Компании задолженность покупателей в иностранной валюте за проданное алмазное сырье по курсу на дату продажи (последующая форма расчетов).	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в других структурных подразделениях 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»

1	2	3	4
Отражены в структурных подразделениях Компании авансы, полученные от покупателей на счета УПФО Компании, по курсу на дату зачисления средств на транзитный валютный счет УПФО.	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на валютные счета структурных подразделений 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»
Начислены структурными подразделениями Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (последующая форма расчетов).	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 Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (последующая форма расчетов).	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 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»
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»

9.6. 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 в прочие 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

1	2	3	4
Получены штрафные санкции от должника	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.7. Создание резервов по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями Компании, в соответствии с порядком, установленным Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н.

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями 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 прочих 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.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ №43н от 06.07.99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ №60н от 09.12.98, учетная политика организации должна, в том числе, обеспечивать:

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

В связи с вышеизложенным сомнительной задолженностью признается также просроченная или необеспеченная гарантиями дебиторская задолженность,

балансовая стоимость которой, превышает ожидаемое увеличение экономических выгод.

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

1	2	3	4
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
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

9.8. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Нереальная для взыскания дебиторская задолженность покупателей списывается на убытки Компании в составе прочих 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 прочих 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 прочих 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
Отражена за балансом списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	007	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
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.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится в структурных подразделениях Компании в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО).

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, не истребованных 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. Номенклатура статей расходов на продажу алмазов и бриллиантов.

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 №2. Форма № Торг-12. Товарная накладная

Унифицированная форма № Торг-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

		Код
Форма по ОКУД		0330212
по ОКПО		
организация, адрес		
структурное подразделение		
Вид деятельности по ОКДП		
Грузополучатель	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

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

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
					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)	_____	<div style="border: 2px solid black; width: 150px; height: 30px;"></div>
	_____	Масса груза (брутто)	_____	
	прописью		прописью	
Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах		По доверенности № _____		
	прописью	от «__» _____ г.		
Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.	прописью	выданной _____		
		кем, кому (организация, должность, фамилия и.о.)		
Отпуск разрешил _____	_____	Груз принял _____		
	должность подпись расшифровка подписи	_____		
Главный (старший) бухгалтер _____	_____	Груз получил грузополучатель _____		
	подпись расшифровка подписи	_____		
Отпуск груза произвел _____	_____	_____		
	должность подпись расшифровка подписи	должность подпись расшифровка подписи		
М.П. «__» _____ года		М.П. «__» _____ года		

Приложение №3. Форма № КМ-6. Справка-отчет кассира-операциониста

Унифицированная форма N KM-6
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0330106
ИНН		
Вид деятельности по ОКДП		
Контрольно-кассовая машина	Номер	производителя
Прикладная программа		регистрационный
наименование		
Кассир		
Смена		
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	Время работы, ч. мин.	
		с	по

СПРАВКА - ОТЧЕТ КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА

Порядковый номер контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены)	Номер		Показания			Сумма, руб. коп.		Заведующий отделом (секцией)	
	отдела	секции	контрольного счетчика (отчета фискальной памяти), регистрирующего количество переводов суммирующих счетчиков на нули	суммирующего денежного счетчика		выручки за рабочий день (смену) по счетчику	денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам	фамилия, и., о.	подпись
				на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)				
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 №4. Форма Торг-29. Товарный отчет

Унифицированная форма N ТОРГ-29
Утверждена Постановлением
Госкомстата России от 25.12.98 N 132

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330229

(организация)

(структурное подразделение)

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

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						
Итого по приходу	X	X				
Итого с остатком	X	X				

Оборотная сторона формы N ТОРГ-29

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Расход	X	X				
Итого по расходу	X	X				
Остаток на _____ г.	X	X				

Приложение _____ документов

Отчет с документами принял и проверил _____
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение №5. Форма № КОМИС-4. Справка о продаже товаров, принятых на комиссию

Унифицированная форма N КОМИС-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.98 N 132

_____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330405
_____	ИНН	
_____	Вид деятельности по ОКДП	
_____	Вид операции	

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 №6. Форма №А-22. Акт приемки выполненных работ

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №А-22

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

Инвестор _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Заказчик (Генподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование)

Форма по ОКУД

по ОКПО

по ОКПО

по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

Договор подряда (контракт)

номер

дата

Вид операции

Код

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 в т.ч. зарплаты	на един.	всего
				основной зарплаты	в т.ч. зарплаты					
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 №7. Форма № КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Унифицированная форма N КС-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	

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

**СПРАВКА
О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ**

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 №8. Форма № КС-14. Акт 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 _____ 20__ г.

АКТ № _____ 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)

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 комплекса или очереди	общая с учетом ранее принятых	в том числе пускового комплекса 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 застройки)	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		

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	_____	_____	_____
	должность	подпись	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 №9. Форма №38. Накладная на отпуск товара (алмазы, алмазные порошки).

Форма № 38
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

_____ по ОКПО (организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	<table><tr><td>Код</td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td> </td></tr></table>	Код					
Код							
_____ (структурное подразделение)							
Грузополучатель _____ по ОКПО (организация, адрес, телефон, факс)							
Поставщик _____ по ОКПО (организация, адрес, телефон, факс)							
Покупатель _____ по ОКПО (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)							
Основание _____ (контракт/лот)	<table><tr><td>номер</td></tr><tr><td>дата</td></tr></table>	номер	дата				
номер							
дата							
Товар _____ (наименование)							

Накладная на отпуск товара	Номер документа	Дата составления

Наименование товара	Масса, карат	Ед. изм.	Сумма без учета НДС	НДС		Сумма с учетом НДС
				Ставка, %	Сумма	
		\$		X	X	X
		\$		X	X	X
ИТОГО:		\$				
		руб. коп.				

Всего отпущено:
Масса товара _____, _____ карат
(прописью)
Стоимость товара (с учетом НДС) _____ (долларов США), _____
(прописью)
Стоимость товара (с учетом НДС) _____ (рублей), _____ коп.
(прописью)
Вес брутто (кг) _____
Приложение: Ведомость(и) комплектации № № _____
Товар упакован в _____ мешок (ка, ков) и опечатан пломбами с
оттисками: _____
(кол-во прописью)
Производство сортировки необработанных природных алмазов производство алмазных
порошков сертифицировано Госстандартом России по ГОСТ _____.
Сертификат соответствия № _____
Покупатель не имеет претензий (к качеству и количеству полученного товара / целостности
упаковки)

Отпуск груза разрешил _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)	По доверенности / реестру № _____ от " ____ " _____ года, (приложена к накладной № ____ от _____) Груз принял _____ (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи)
Начальник отдела учета алмазов _____ (подпись) (расшифровка подписи)	
Отпуск груза произвел _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)	

Приложение №10. Форма №39. Ведомость комплектации алмазов (алмазных порошков).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 39

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

Стр. № ____

Покупатель _____
(наименование организации)

Поставщик _____
(наименование организации)

Товар _____
(наименование)

Прейскурант цен (алмазы)¹ _____

ГОСТ, № паспорта (порошки)¹ _____

Ведомость комплектации

Номер документа	Дата составления

Наименование позиции	Кол-во, штук	Масса, карат	Цена, \$ США	Стоимость, \$ США
			х	
			х	
			х	
			х	
			х	
Итого¹:				
Расчетная стоимость				

Масса товара _____, _____ карат
(прописью)

Стоимость товара _____, _____ долларов США
(прописью)

Комплектацию произвели работник(и) структурного подразделения:

(подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

¹ – Строки печатаются при использовании документа для внутреннего пользования

Приложение №11. Форма №40. Накладная на отпуск бриллиантов.

Форма № 40

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

Продавец _____	по ОКПО _____	Код
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
Покупатель _____	по ОКПО _____	
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
Грузополучатель _____	по ОКПО _____	
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
Основание _____	номер _____	
(контракт/лот)	дата _____	

Накладная на отпуск бриллиантов

Номер документа	Дата составления
_____	_____

Наименование товара	Кол-во, шт.	Масса, карат	Ед. изм.	Сумма без учета НДС	НДС		Сумма с учетом НДС
					Ставка, %	Сумма	
			\$				
			руб. коп.				

Всего отпущено:

Количество товара _____ штук
(прописью)

Масса товара _____, _____ карат
(прописью)

Стоимость товара (с учетом НДС) _____, _____
(прописью) **(долларов США)**

Стоимость товара (с учетом НДС) _____, _____ коп.
(прописью) **(рублей)**

Товар упакован в _____ мешок (ка, ков) и опечатан пломбами с оттисками: _____
(кол-во прописью)

Покупатель не имеет претензий (к качеству и количеству полученного товара / целостности упаковки)

Отпуск груза разрешил

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

Бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел

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

М.П. «_____» _____ 200__ г.

По доверенности/реестру № _____ от "_____" _____ года,
(приложена к накладной № _____ от _____)

Груз принял _____ (должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П. «_____» _____ 200__ г.

Приложение №12. Форма №41. Накладная на отпуск сертифицированных бриллиантов в розничной торговле

Форма № 41

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

Продавец _____ Код по ОКПО _____
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

Покупатель _____
(ФИО)

Основание _____ (паспортные данные, адрес регистрации)

Основание Платежное поручение

номер	
дата	

Накладная на отпуск сертифицированных бриллиантов

Номер документа	Дата составления

Наименование товара	Кол- во, шт.	Масса, карат	Сумма без учета НДС, руб.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб.	Номер сертификата соответствия
				Ставка, %	Сумма , руб.		
ИТОГО:							

Всего отпущено:

Количество товара _____
штук

(прописью)

Масса товара _____,
карат

(прописью)

Стоимость товара (с учетом НДС) _____,
коп.

(прописью)

Покупатель не имеет претензий (к качеству и количеству полученного товара / целостности упаковки)

Отпуск товара разрешил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск товара произвел _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Товар получен покупателем _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №13. Форма № ИНВ-17. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 №88

_____	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
_____		0317015

_____	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> ненужное зачеркнуть		номер
		дата
	Вид операции	

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. По дебиторской 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 инвентаризации проверены

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Внутренний стандарт XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания» (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 (далее - ЖКХ);

в сфере общественного питания и розничной торговле.

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;
- услуги общественного питания и розничной торговле.

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».

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 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).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Продукция собственного производства – сочетание пищевого сырья (продуктов), прошедшего технологическую обработку и доведенного до стадии готовых изделий или полуфабрикатов (охлажденные и порционные, банкетные и фирменные блюда, мучные кулинарные и кондитерские изделия, мясные и овощные полуфабрикаты);

Покупные изделия – приобретенные товары, не прошедшие технологической обработки и подлежащие перепродаже;

Покупная цена сырья и изделий – сумма, уплаченная за товар поставщику без учета транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением товара;

Учетная цена сырья (продуктов) – покупная цена сырья и изделий;

Продажная цена продукции собственного производства и изделий - цена, включающая учетную цену сырья, сумму торговой наценки (скидки);

Розничная цена изделий – цена, включающая покупную цену изделий, приобретенных для перепродажи и сумму торговой наценки (скидки).

1.3. Счета бухгалтерского учета

Учет расходов подразделений, оказывающих услуги в сфере ЖКХ, 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 (вспомогательное производство)» 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 (вспомогательное производство)».

Учет товаров и расходов подразделений, осуществляющих общественное питание и мелкорозничную торговлю, ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

на счете 41 «Товары» учитываются по субсчетам, определенным рабочим планом счетов Компании, запасы сырья, приобретенные для изготовления продукции питания собственного производства, и товары для перепродажи:

41-1* «Товары на складах»;

41-2* «Товары в розничной торговле»;

41-3* «Тара под товаром и порожняк»;

41-4* «Покупные изделия»;

41-6 * «Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара».

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитывается стоимость сырья, использованного для приготовления продукции питания собственного производства. На этот же счет списывается торговая наценка (скидка),

начисленная на покупную стоимость сырья при поступлении его в производство (кухню), суммы НДС, начисляемые на продажную стоимость продукции НДС. Другие расходы на этом счете не учитываются.

На счете 44-1* «Расходы на продажу», учитываются расходы, включая общехозяйственные, связанные с изготовлением и реализацией продукции собственного производства, реализацией покупных изделий.

На счете 44 «Расходы на продажу» субсчет 2 «Транспортные расходы» учитываются расходы, связанные с доставкой сырья и покупных изделий до складов (транспортные расходы).

На счете 42 «Торговая наценка (скидка)» отражается информация по субсчетам:

42-1*«Торговая наценка» - о торговых наценках (скидках), применяемых при реализации продукции собственного производства и покупных изделий;

42-2*«НДС» - о налоге на добавленную стоимость, начисленном на продажную стоимость продукции собственного изготовления и покупных изделий.

Исходя из требований бухгалтерского и управленческого учета, структурные подразделения Компании самостоятельно открывают субсчета к вышеперечисленным счетам бухгалтерского учета, заменяя символ (*) цифрами.

2. Состав и порядок учета и распределения расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, оказывающих услуги в сфере ЖКХ

В составе расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, оказывающих услуги в сфере ЖКХ, 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 УФСО 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.

2.1. 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 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 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	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	и транспортировки воды, кроме энергии, использованной для первого подъема и учтенной по соответствующей статье расходов	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 ¹⁹ № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма ²⁰ № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата 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

¹⁹ Форму требования-накладной см. – Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

²⁰ форму лимитно-заборной карты см. – Приложение 7 к внутреннему стандарту IV «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
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 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;

1	2	3	4
			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 производства»
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство технической 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 технической воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные 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 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
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	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23

1	2	3	4
производственного персонала			«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 первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского 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
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	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10

1	2	3	4
один год и менее			«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»; 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,	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Об-

1	2	3	4
оказанных (выполненных) сторонними организациями			щепроизводственные 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»
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	20, 23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные

1	2	3	4
другим цехам производственного подразделения			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, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость технической и очищенной воды, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

2.2. 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	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). Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов. Накладные, акты об объемах полученного газа.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		<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 подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Вода	Стоимость воды, использованной для оказания услуг по горячему водоснабжению	<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

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
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 подразделениям–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»
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»

1	2	3	4
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 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

1	2	3	4
Отражены прочие производственные расходы на теплоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения 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
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

1	2	3	4
			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 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	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19

1	2	3	4
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 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	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные

1	2	3	4
отдельный баланс, структурным подразделениям Компании			расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

2.3. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений энергоснабжения

2.3.1. 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	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). Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов. Накладные, акты об объемах полученного газа. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		получении топлива от сторонних организаций
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			

1	2	3	4
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 жилищному фонду, сторонним организациям	76	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными 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	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23

1	2	3	4
на энергоснабжение			«Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения энергоснабжения	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
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 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 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,	25-2	69-1, 69-11, 69-2,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные рас-

1	2	3	4
единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения		69-21, 69-22, 69-31, 69-32	ходы» 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 подразделения	20, 23, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
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 расчеты» 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 производства»
Списана себестоимость электроэнергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

2.3.2. Учет операций по распределению покупной электроэнергии

Стоимость электроэнергии, полученной от энергоснабжающих организаций для собственного потребления, отпуска другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям Компании 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;

- 25-2 «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.

2.4. 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

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		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
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 пропорционально 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	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и

1	2	3	4
организаций			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 подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
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	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23

1	2	3	4
сточных вод			«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 общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод	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
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,	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в

1	2	3	4
спецодежды			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 «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	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные

1	2	3	4
персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения			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»
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»

2.5. 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 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 горячей 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.) учета 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
		Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	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	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 организациями (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	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
организаций			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»
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;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, 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»

2.6. 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

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		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 Компании Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	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	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	установленной в структурном подразделении 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	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
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	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

1	2	3	4
сторонних организаций			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, 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»

1	2	3	4
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 бани, оказанных физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

2.7. 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	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	мусора и отходов	
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 (вспомогательное производство)». 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»;

1	2	3	4
			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, 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 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»

1	2	3	4
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»
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»

2.8. 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 водоснаб-	Стоимость услуг теплоснаб-	Журналы (книги, ведомости и др.) учета

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
жение	жающих подразделений и сторонних организаций по горячему водоснабжению жилищного фонда	показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению жилищного фонда и подогреву воды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод жилищного фонда	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, отпущенной жилищному фонду	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
Санитарная очистка	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу мусора и услуг мусорных полигонов	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг). Товарно-транспортные накладные на вывоз мусора. Бухгалтерские авизо подразделений,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		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 ремонт	Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования	Дефектные ведомости, заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по капитальному ремонту подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по капитальному ремонту сторонними организациями
Благоустройство и обеспечение сани-	Расходы на уборку придомовой территории (кроме расходов на	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
тарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	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	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. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий сторонними организациями
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	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц сторонними организациями

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 состояния 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 отдельный баланс, структурных подразделений Компании по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-	29	23	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда			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 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	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций			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 фонда при осуществлении работ собственными силами подразделения	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, 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)	29	60	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)			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 эксплуатацию жилищного фонда часть общехозяйственных расходов структурного подразделения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие 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
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

1	2	3	4
			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 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	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и

1	2	3	4
организациями			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»
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»

2.9. 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 подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по отоплению гостиниц и общежитий и подогреву воды, отпущенной гостиницам и общежитиям	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной гостиницами и общежитиями	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг). Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на 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	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости

1	2	3	4
белья, инвентаря, материалов			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 тепло-снабжающих 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 (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 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»

1	2	3	4
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, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы, общежития	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 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	29	разные	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
расходы гостиницы, общежития		счета	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»
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
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 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
эксплуатации один год и менее			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 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 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	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов

1	2	3	4
персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития			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 содержание гостиниц, общежитий	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

2.10. 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.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		№ 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, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению детских дошкольных учреждений	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций
Электро-энергия	Стоимость электроэнергии, потребленной детскими дошкольными учреждениями	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
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг). Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на 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 детском дошкольном учреждении 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 соци-	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхо-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
альные нужды	страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	вание 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 детских дошкольных учреждений 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, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	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 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	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

1	2	3	4
Компании по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения			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, 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 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»

1	2	3	4
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, 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 производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные 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 «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

1	2	3	4
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 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 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»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с

1	2	3	4
управленческий персонал детского дошкольного учреждения			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 расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

2.11. Состав и порядок учета и распределения расходов прочих обслуживающих производств и хозяйств (дома культуры, спортивные комплексы и т.п.)

В порядке, установленном данным разделом, учитываются расходы прочих обслуживающих производств и хозяйств (дома культуры, спортивные комплексы и т.п.), оказывающих услуги сторонним организациям (физическим лицам) и структурным подразделениям Компании. Производственные расходы прочих обслуживающих производств и хозяйств учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов приведен в Таблице 5.

Таблица 5

<i>Статья расходов</i>	<i>Состав расходов</i>	<i>Подтверждающие документы</i>
<i>Материалы</i>	<i>Стоимость израсходованных на производственные нужды средств и материалов.</i>	<i>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</i>

<i>Статья расходов</i>	<i>Состав расходов</i>	<i>Подтверждающие документы</i>
		1997 г. № 71а) Лимитно-заборные карты (формы № Л-1, Л-2, утвержденные приказом АК «АЛРОСА» от 17.05.2007 №70)
<i>Холодное водоснабжение</i>	<i>Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды</i>	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
<i>Горячее водоснабжение</i>	<i>Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды</i>	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 Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
<i>Услуги очистных сооружений</i>	<i>Стоимость услуг по очистке сточных вод</i>	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
<i>Энергия</i>	<i>Стоимость энергии, использованной на производственные нужды</i>	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
<i>Оплата труда</i>	<i>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</i>	<i>Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.</i>
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала</i>	<i>Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала</i>
<i>Прочие производственные расходы</i>	<i>Производственные расходы прочих обслуживающих производств и хозяйств, не учтенные по предыдущим статьям расходов</i>	<i>Соответствующие подтверждающие документы</i>

Стоимость потребленных за отчетный месяц материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы прочих обслуживающих производств и хозяйств 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 материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг прочих обслуживающих производств и хозяйств, 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 течение отчетного месяца, распределение расходов между потребителями услуг прочих обслуживающих производств и хозяйств, 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.

Услуги прочих обслуживающих производств и хозяйств, оказанные структурным подразделениям Компании по планово-расчетным ценам, 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 прочих обслуживающих производств и хозяйств, оказанных сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Производственные расходы обслуживающих производств и хозяйств между видами мероприятий, осуществляемыми в доме культуры (спортивном комплексе и т.п.), распределяются одним из способов:

1. Пропорционально рабочему времени, используемому на проведение хозяйственных операций (календарным дням, часам);

Например, в течение отчетного месяца (30 календарных дней) спортивный комплекс проработал без выходных 25 дней, из них:

5 дней использовался на проведение спортивного праздника, организованного Компанией, без продажи билетов (бланков строгой отчетности). В период проведения праздника занятия с несовершеннолетними детьми в спортивных секциях не проводились, 20 дней – данные спортивные секции работали по утвержденному расписанию.

Базой для распределения расходов между операциями является количество календарных рабочих дней, т.е. 5 дней и 20 дней, соответственно.

2. Пропорционально занимаемым площадям;

Например, в Доме культуры в помещениях с площадью 950 м², работают несколько платных кружков и секций, в помещении площадью 50 м² проводятся бесплатные занятия кружка с несовершеннолетними детьми и данное помещение на другие нужды не используется.

Базой для распределения расходов между операциями, являются занимаемые площади, 950 м² и 50 м², соответственно.

3. Пропорционально посадочным местам.

Например, в течение отчетного месяца (30 календарных дней) кинозал на 500 посадочных мест в Доме культуры проработал без выходных 25 дней и использовался:

в каждый из рабочих дней, в соответствии с утвержденной на данный месяц программой, для показа двух сеансов кино в день по билетам (бланкам строгой отчетности), 10 раз за указанные рабочие дни – для оказания услуг по проведению зрелищно-развлекательных мероприятий.

Расчет базы для распределения расходов между операциями следующий:

25 дней x 2 сеанса x 500 мест + 10 x 500 мест = 30 000 посадочных мест за месяц.

Расходы между операциями распределяются пропорционально посадочным местам, 25 000 мест и 5 000 мест, соответственно.

2.12. Порядок учета расходов в санаторно-курортных учреждениях. Состав расходов по элементам и статьям затрат.

2.12.1. Общая часть

Настоящий порядок устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете лечебно-профилактических учреждений Компании информации о расходах на оказание санаторно-курортных услуг.

Настоящим документом регулируется порядок учета расходов на оказание услуг санаторно-курортными учреждениями физическим лицам (включая работников Компании).

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) деятельность санаторно-курортных учреждений относится к здравоохранению и включает в себя санаторно-курортную деятельность, связанную с проведением лечения, профилактики и оздоровительных мероприятий на базе лечебно-профилактических учреждений (санаториев, курортов, профилакториев, пансионатов с лечением, санаториев-профилакториев, детских санаториев и т.д.).

В перечень услуг, оказываемых санаторием по путевке, включатся такие основные услуги, как медицинское обслуживание, проживание, лечебное и диетическое питание, организация досуга, в том числе спортивно-оздоровительные мероприятия.

Для успешной реализации всего комплекса услуг основного вида деятельности, санатории развивают сеть сопутствующих и дополнительных услуг, входящих и не входящих в стоимость путевки, оказываемых вспомогательными производствами и хозяйствами. Порядок учета вспомогательных производств и хозяйств регулируется внутренними стандартами Компании: «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания», «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».

Учет основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений, займов и кредитов, денежных средств, расчета по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с правилами внутренних стандартов Компании.

2.12.2. Термины и понятия

Санаторно-курортное лечение – проведение лечения, профилактики и оздоровительных мероприятий на базе лечебно-профилактических учреждений (санаториев, курортов, профилакториев, пансионатов, санаторно-оздоровительных лагерей и т.д.).

Санаторно-курортная путевка – бланк строгой отчетности с номером, серией, подписями и печатью продавца, на основании которой санаторием (профилакторием) предоставляется отдыхающим и больным комплекс услуг (проживание, диетическое питание, курортное лечение, курортно - досуговое обслуживание).

Койко-день – день пребывания отдыхающего или больного в санатории.

Проведенные койко-дни - дни фактического нахождения отдыхающих и больных в санатории

2.12.3. Классификация затрат на оказание услуг санаториями (профилакториями).

2.12.3.1 Группировка расходов по экономическим элементам.

Для экономически обоснованного определения общей суммы расходов на обслуживание отдыхающих и больных и для исчисления себестоимости санаторно-курортных путевок (курсовок) расходы группируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Расходы на содержание санаторно-курортных учреждений учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Расходы по эксплуатации санатория (профилактория)». Группировка расходов по экономическим элементам расходов на содержание санаторно-курортного учреждения приведена в таблице.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материальные затраты	Стоимость постельного белья, другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных для нужд проживающих в санаториях. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев. Медикаменты, перевязочные материалы и прочие спецматериалы. Продукты питания, топливо и иные материально-производственные запасы.	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно - заборные карты, акты на списание, специальный расчет (формы приложены к внутреннему стандарту «Учет операций с материально-производственными запасами»).
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в санатории (профилактории) 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	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
нужды	страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	обязательное страхование основного производственного персонала
Амортизация	Сумма амортизации на полное восстановление, начисленная на предметы мебели, оборудование санатория (профилактория) числящиеся в составе основных средств, другие объекты основных средств, относящиеся непосредственно к санаториям (профилакториям) по нормам, установленным Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета и налогообложения.	Учетная политика Компании для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
Прочие производственные расходы	Платежи за получение лицензии, плата за аренду основных средств, расходы на подготовку и переподготовку кадров, командировочные расходы, оплата услуг сторонних организаций за пожарную и сторожевую охрану, расходы на сертификацию медицинских услуг, суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством РФ, расходы на канцелярские, почтово-телеграфные, телефонные и другие услуги, рекламные расходы, представительские расходы, другие расходы, связанные с оказанием санаторно-курортных услуг, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы (счета, справки, акты выполненных работ, оказанных услуг).

Стоимость отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию материалов определяются по методу ФИФО. В состав материальных затрат включаются продукты питания. Стоимость ежедневного питания калькулируется исходя из цен на продукты питания, количества их расхода в пределах утвержденной стоимости продуктового набора на один койко-день.

При учете медикаментов санатории (профилактории) пользуются согласованной с Минфином СССР и утвержденной приказом здравоохранения СССР от 02.06.87 № 747 «Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР». В бухгалтерском учете санаториев (профилакториев) медикаменты, перевязочные и прочие спецматериалы отражаются в суммарном выражении. Перечень лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету в аптечных организациях и лечебно-профилактических учреждениях, приведен в

приказе Минздрава России от 10.11.97 № 326 «О правилах выписывания рецептов на лекарственные средства и их отпуске». Лекарства, содержащие ядовитые вещества, должны учитываться в отделениях и кабинетах санатория в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены подписью руководителя.

Учет горюче-смазочных материалов осуществляется в соответствии с пунктом 5.2.2. внутреннего стандарта компании «Учет операций с материально-производственными запасами».

Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание санаториев (профилакториев) на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих включению в расходы на содержание санаториев (профилакториев), других вспомогательных производств подразделения за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов 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 санаториев (профилакториев) в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

2.12.3.2 Классификация себестоимости услуг санаториев (профилакториев) по статьям затрат

Для планирования и учета расходы, связанные с предоставлением отдыхающим и больным санаторно-курортных услуг, группируются по статьям калькуляции. Услуги калькулируются в расчете на один койко-день. На основании группировки затрат по статьям калькуляции формируется производственная и полная себестоимость санаторно-курортной путевки, путевки, курсовки. Затраты на обслуживание больных и отдыхающих подразделяются на: прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются по каждому виду обслуживания, косвенные расходы, связанные со всеми видами обслуживания, распределяются по методу, установленному настоящим порядком.

Группировка затрат на обслуживание отдыхающих и больных осуществляется по калькуляционным статьям:

заработная плата персонала;

единый социальный налог и отчисления по тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

диетическое питание;

курортное лечение (лечебные процедуры и медикаменты);

курортно-досуговое обслуживание;

хозяйственные расходы;
текущие расходы на благоустройство территории;
общепроизводственные расходы;
общехозяйственные расходы;
прочие производственные расходы;
непроизводственные расходы.

Затраты по оказанию санаторно-курортных услуг формируются на бухгалтерских счетах:

29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Расходы по эксплуатации санатория (профилактория)» (расходы по эксплуатации могут распределяться с учетом категории обслуживания отдыхающих), 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства». На счете 23 и 29 учитываются затраты вспомогательных производств других видов деятельности, обеспечивающих реализацию комплекса санаторно-лечебных услуг.

По статье «Заработная плата персонала» отражается заработная плата основного и дополнительного медицинского персонала – врачей, среднего и младшего медицинского персонала, обслуживающего персонала спальных корпусов; работников кухни и столовой санатория-профилактория; работников культурно-досугового центра, спортивного комплекса, не выделенного на самостоятельный баланс; персонала библиотеки; работников охраны, слесарей, сантехников, электриков и разнорабочих, если они не включены в штатное расписание других вспомогательных производств. В случае если санаторий (профилакторий) калькулирует себестоимость одного койко-дня без питания и оказания лечебных процедур, то в эту статью расходов не включается заработная плата работников кухни и столовой, заработная плата основного и дополнительного медицинского персонала.

В статью «Единый социальный налог» включаются отчисления, предусмотренные гл. 24 Налогового кодекса РФ.

В затраты по статье «Диетическое питание» включается стоимость сырьевого продуктового набора по фактическим данным ежедневной меню-раскладки. При наличии собственной кухни и столовой расходы, связанные с питанием отдыхающих и больных, можно предварительно отражать в бухгалтерском учете в соответствии с порядком учета расходов в общественном питании, изложенном во внутреннем стандарте Компании «Учет расходов ЖКХ и общественного питания». В случае если санаторий (профилакторий) не предоставляет отдыхающим услуг по питанию и калькулирует себестоимость одного койко-дня без питания, то в данные расходы не включается стоимость питания.

В статью «Курортное лечение (лечебные процедуры и медикаменты)» включаются затраты на медикаменты, медспецматериалы, научно-медицинскую периодическую литературу и книги, медицинский инвентарь, услуги минерального хозяйства, бальнеологических сооружений, водо-, грязелечебниц.

Затраты на услуги минерального хозяйства и водо-, грязелечебниц могут быть комплексными, если они выделены в отдельное обслуживающее хозяйство. Стоимость лечебных процедур, получаемых от сторонних организаций, списываются на эту статью по мере их предоставления. В случае если санаторий (профилакторий) не предоставляет отдыхающим услуг по курортному лечению, то калькулируется себестоимость одного койко-дня без лечения, и в данные расходы не включается заработная плата медперсонала, стоимость медикаментов, других услуг, связанных с лечением.

В статью «Курортно-досуговое обслуживание» включаются предусмотренные плановой калькуляцией, подтвержденные первичными учетными документами, расходы на экскурсии, проводимые сторонними организациями (предпринимателями), газеты и журналы, лекции и аналогичные услуги сторонних организаций, расходы на вечера художественной самодеятельности, стоимость призов и подарков к дням рождения отдыхающих и больных, услуг по проведению праздничных вечеров, стоимость предметов грима и бутафории, а также любая продукция информационного характера, не являющаяся рекламой санатория.

По статье «Хозяйственные расходы» отражаются однородные и комплексные затраты на отопление, электроэнергию, горячее и холодное водоснабжение и канализацию, стирку белья, текущий и капитальный ремонт, хозяйственный инвентарь, используемый для содержания помещений и территории санатория, на охрану труда, санитарно-противопожарные мероприятия (если они не включены в состав общехозяйственных расходов), на приготовление пищи, нагревание воды и грязей для лечебных целей обслуживания больных и отдыхающих и другие аналогичные затраты.

В расходы на электроэнергию включается стоимость электроэнергии энергоснабжающих организаций, используемой на нужды основного обслуживания санатория.

К расходам на водоснабжение и канализацию относятся затраты на подачу воды, потребляемой санаторием для нужд основного обслуживания, центрального отопления и прочих хозяйственных нужд санатория; затраты на оплату услуг коммунального хозяйства по канализации, вывозу мусора и т.д.

В расходы на стирку белья включается стоимость стирки белья, находящегося на оснащении спальных корпусов, лечебно-профилактических кабинетов, столовых и прочих подразделений основного обслуживания. Постельное белье стоимостью свыше 20 000 рублей должно числиться в составе основных средств, так как срок службы комплектов постельного белья более одного года.

К текущему и капитальному ремонту зданий и сооружений относится стоимость выполненных работ, как собственными силами, так и подрядными строительно-ремонтными организациями. Выполненные текущие и капитальные ремонты оформляются актами выполненных работ.

К расходам на содержание помещений и территорий относятся затраты по списанию различных материалов для содержания помещений и территорий в надлежащем порядке: моющие и чистящие средства, ветошь, щетки, веники, метлы, салфетки, туалетная бумага, дезинфицирующие средства, запчасти к пылесосам, полотерным машинам; затраты на содержание спецавтомашин по вывозу мусора, контейнеров, тротуароуборочных машин; техническое обслуживание кондиционеров, медицинского и прочего оборудования.

К расходам на охрану труда и санитарно-противопожарные мероприятия относятся затраты некапитального характера по охране труда, расходы по санитарно-противопожарным мероприятиям, стоимость медицинского осмотра персонала, проводимых санитарно-эпидемиологической станцией анализов пищи, дезинфекцией, дезинсекцией, по перезарядке электро- и газовой аппаратуры и т.д. В эту же статью включаются расходы, связанные с обучением персонала и другими расходами по охране труда.

В затраты по статье «Амортизация основных средств» включаются амортизационные отчисления по имуществу, используемому непосредственно санаторием (профилакторием) в целях предоставления услуг отдыхающим и больным. Имущество амортизируется линейным способом. Порядок определения норм амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета изложен в разделе 6 внутреннего стандарта Компании «Учет операций с основными средствами», для целей налогового учета – в разделе 5 Учетной политики Компании для целей налогообложения. Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме фактических затрат.

К затратам по статье «Текущие расходы на благоустройство территории» могут быть отнесены следующие текущие расходы:

содержание штата агрономов-садовников, рабочих, обслуживающих сады и парки, контрольно-наблюдательных, гидрогеологических режимно - технических пунктов; оформление стендов, панно, устройство клумб, цветников, парковых и садовых дорожек, теринкурных троп; посадка цветов и декоративных однолетних насаждений и уход за ними; очистка и уход за прудами, водоемами; содержание пляжной полосы, минеральных источников, бюветов; текущий ремонт объектов благоустройства.

В статью «Общепроизводственные расходы» включаются затраты на содержание, организацию и управление санаторно-курортной организацией при наличии производственных подразделений. Санатории (профилактории), имеющие собственные обслуживающие производственные подразделения, ремонтно-строительные управления, используют счет 25 «Общепроизводственные расходы» и учитывают на нем затраты на содержание, организацию и управление производственных подразделений по номенклатуре статей, утвержденных Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета. В конце отчетного периода счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается на счет 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Расходы

производственного подразделения» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

В статью «Общехозяйственных расходы» включаются затраты на обслуживание, организацию финансово-хозяйственной деятельности и управление санаторием, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей, утвержденных Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета (за исключением расходов, включаемых в статьи прямых затрат).

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы не распределяются по вспомогательным производствам, а списываются в дебет счета 29-1 «Расходы по эксплуатации санаториев (профилакториев)» в полном объеме.

В статью «Прочие производственные расходы» могут быть включены расходы, не нашедшие отражения по другим статьям затрат.

В статью «Прочие непроизводственные расходы» относятся суммы недостач продуктов питания и других материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, суммы их недостач и при хранении на складе и прочие расходы, которые не компенсируются из других источников.

Услуги (выполненные работы), оказываемые вспомогательными производствами, находящимися на балансе санаториев (профилакториев), в течение отчетного месяца списываются на расходы по эксплуатации санаториев (профилакториев) или других вспомогательных производств, по планово-расчетной стоимости, по окончании отчетного периода определяются отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной себестоимости, которые относятся на те же счета учета производственных затрат, на которые были ранее списаны оказанные услуги (выполненные работы).

Оказанные услуги, выполненные работы вспомогательных производств санаториев (профилакториев), оказанные другим структурным подразделениям Компании, передаются в течение отчетного периода – по планово-расчетной себестоимости, по окончании отчетного периода передаются отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной себестоимости.

В бухгалтерском учете расходы на содержание санаториев (профилакториев) отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списаны на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) затраты на отопление здания санатория, подогрев воды для лечебных целей и хозяйственных нужд в течение отчетного месяца –	29-1 «Расходы по эксплуатации санатория (профилактория) ст. «Хозяйственные расходы»	23-2 «Вспомогательные производства», субсчет «Расходы котельной»	Отчет котельной.

1	2	3	4
по планово-расчетной стоимости, по истечении списываются отклонения планово-расчетной стоимости от фактической.			
Списаны на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) затраты на потребление электроэнергии	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	60	Акты снятия показаний электросчетчиков, счета энергоснабжающей организации.
Приняты к оплате услуги городской канализации по очистке отстойников и полей фильтрации	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	60	Акты выполненных работ (оказанных услуг), счета организации
Списаны на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) услуги по очистке воды, отстойников и полей фильтрации, оказанные структурным подразделением Компании	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	Акты выполненных работ (оказанных услуг), авизо
Отнесены на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) услуги собственной спецмашины в течение месяца по планово-расчетной себестоимости, по истечении отчетного месяца – отклонения планово-расчетной стоимости от фактических затрат.	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	23-3 «Вспомогательные производства», субсчет «Транспортные расходы»	Отчет о работе спецавтотранспорта, бухгалтерская справка об оказании услуг
Отнесены на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) транспортные услуги, оказанные структурными подразделениями Компании	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	79-2	Акты выполненных работ (оказанных услуг), авизо
Отнесены на расходы услуги собственной прачечной по планово-расчетной себестоимости, по истечении отчетного месяца – отклонения планово-расчетной стоимости от фактических затрат	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	23-4 Вспомогательные производства», субсчет «Затраты прачечной»	Отчет прачечной, бухгалтерская справка об оказании услуг
Списаны на расходы по эксплуатации затраты сторонней организации по	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	60	Акты приемки оказанных услуг

1	2	3	4
стирке белья			
Списаны на расходы по эксплуатации затраты по стирке белья, переданные структурными подразделениями	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	79-2	Акты приемки оказанных услуг, авизо
Приняты выполненные подрядчиком ремонтные работы	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	60	Акты приемки оказанных услуг, счета подрядной организации
Списана на расходы по эксплуатации стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, отпущенных со склада, до 20 000 руб. за единицу	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	10 «Материалы», субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	Требования - накладные
Списаны на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) выданные со склада моющие средства	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	Счет 10 «Материалы», субсчет «Прочие»	Лимитно-заборные карты, требования-накладные
Приняты к оплате выполненные подрядчиками пусконаладочные работы, услуги по обслуживанию медицинского, торгового и прочего оборудования	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	60	Акты выполненных работ
Списана на расходы по эксплуатации санатория (профилактория) стоимость выданных средств личной гигиены	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	10 «Материалы», субсчет «Прочие материалы»	Требования-накладные
Начислена амортизация основных средств - здания санатория (профилактория)	29-1 ст. «Хозяйственные расходы»	02	Расчет амортизации за отчетный период
Начислена заработная плата основного производственного персонала санатория (профилактория)	29-1 ст. «Заработная плата производственного персонала»	70	Ведомость по начислению заработной платы
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала санатория (профилактория)	29-1 ст. «Единый социальный налог»	69-1,69-11,69-2,69-21,69-22,69-31,69-32	Ведомость начисления ЕСН, рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании

1	2	3	4
Заработная плата, начисленная управленческому персоналу санатория (профилактория)	26 «Общехозяйственные расходы», ст. «Заработная плата управленческого персонала»	70	Ведомость по начислению заработной платы
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала санатория (профилактория)	26 ст. «Единый социальный налог и отчисления на обязательное страхование управленческого персонала»	69-1,69-11,69-2,69-21,69-22,69-31,69-32	Ведомость начисления ЕСН, рабочий план счетов Компании
Отражены прочие производственные расходы санатория (профилактория), не включенные в статьи затрат	29-1 ст. «Прочие производственные расходы»	Разные счета	Акты выполненных работ, оказанных услуг, другие первичные бухгалтерские документы
Списана недостача продуктов питания в пределах норм естественной убыли	29-1 ст. «Прочие непроизводительные расходы»	Счет 10, субсчет «Продукты питания»	Первичные бухгалтерские документы
По окончании отчетного периода списаны общехозяйственные расходы санатория (профилактория) на расходы по эксплуатации санатория (профилактория),	29-1 ст. «Общехозяйственные расходы»	26	Бухгалтерская справка, рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании
Передана планово-расчетная себестоимость вспомогательных услуг санатория (профилактория) другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	79-2	23-2,23-3,23-4	Акты выполненных работ, оказанных услуг, авизо
Переданы другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отклонения фактической себестоимости услуг санатория (профилактория) от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23-2,23-3,23-4	Расчет отклонений планово-расчетной стоимости от фактических затрат, авизо

1	2	3	4
Списана себестоимость услуг, оказанных вспомогательными производствами санатория (профилактория) оказанных сторонним организациям, физическим лицам	90-2	23-2,23-3,23-4	Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, бухгалтерская справка
Списаны расходы по эксплуатации санатория (профилактория) за отчетный месяц	90-2 «Себестоимость продаж»	29-1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, бухгалтерская справка
Списаны расходы, связанные с содержанием койко-мест опоздавших, досрочно уехавших, выбывших отдыхающих и больных	91-1 «Прочие доходы»	29-1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, бухгалтерская справка
Списаны суммы доходов, полученные от покупателей на соответствующие счета, при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся	98-1	90-1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, бухгалтерская справка
	98-1	91-1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании, бухгалтерская справка

2.12.4. Порядок определения койко-дней пребывания отдыхающих и больных в санатории (профилактории)

Санатории (профилактории) ведут Журнал регистрации отдыхающих и больных (далее – Журнал), в который прибывающие в санаторий (профилакторий) отдыхающие и больные регистрируются в хронологическом порядке с указанием серии и номера путевок, сроков проживания по санаторным путевкам и т.д. (приложение № 1 к настоящему порядку). После регистрации в Журнале последнего номера путевки определенного месяца оставляются незаполненными одна-две страницы для регистрации путевок, реализованных сверх графика, с начальными сроками заезда в данном месяце. Страницы Журнала регистрации отдыхающих должны быть пронумерованы, прошнурованы и заверены подписями руководителя санатория (профилактория) и главного бухгалтера. Подчистки и неоговоренные исправления в Журнале не допускаются. В этом же Журнале делаются отметки о выбытии отдыхающих и больных.

С целью получения информации о проведенных в санатории (профилактории) отдыхающими и больными койко-днях составляется Отчет о движении реализованных путевок по форме, установленной настоящим порядком (приложение № 4 к настоящему порядку). Отчет составляется за каждый день (месяц) на основании записей в журнале регистрации отдыхающих и больных и Отчета об опозданиях и досрочных отъездах (приложение № 5 к настоящему

порядку), который заполняется при поступлении и выбытии отдыхающих и больных.

В Отчете о движении реализованных путевок за отчетный месяц, отражаются переходящие остатки койко-дней с прошлого периода, поступление отдыхающих и больных за отчетный месяц, фактическое использование путевок (койко-дней) за отчетный месяц, дни опоздания и досрочного выбытия отдыхающих и больных по категориям обслуживания.

Итоговые показатели Отчета о движении реализованных путевок за день, отчетный месяц должны соответствовать данным Журнала регистрации и Отчета об опозданиях и досрочных отъездах.

Дни заезда и выезда по путевке, указанные в Журнале, должны соответствовать отметкам, сделанным в путевке и в обратном талоне к путевке, выдаваемому отдыхающему или больному при выезде из санатория. Отдыхающие и больные должны направляться в столовые, фитобар, спальные корпуса по талонам, оторванным от бланка путевки. Для постановки отдыхающих и больных на питание в столовой, для размещения в спальнях корпусах ведется учет занятых и свободных мест, в столовой и в спальном корпусе. Основанием для отпуска лечебных процедур является санаторно-курортная книжка.

2.12.5. Калькулирование себестоимости койко-дня.

Калькуляционной единицей в санатории (профилактории) является койко-день пребывания отдыхающего, больного в санатории (профилактории).

Составляются плановые и отчетные калькуляции. Плановые калькуляции определяют плановую среднюю себестоимость койко-дня на плановый период. Отчетные калькуляции составляются по данным учета фактических расходов на эксплуатацию санаториев (профилакториев) и отражают фактическую себестоимость оказанных санаторно-курортных услуг. При необходимости калькуляции могут составляться по отдельным категориям комфортности проживания (люкс (одноместный), люкс (двухместный), полулюкс (одноместный), стандартный номер и т. д.) В этом случае расходы на эксплуатацию санатория группируются на отдельных субсчетах по категориям обслуживания. Калькуляции также могут составляться по койко-дням пребывания с учетом предоставляемых отдыхающим и больным услуг: проживание, проживание плюс питание, проживание плюс лечение, проживание плюс питание плюс лечение. В этом случае в расходы не включаются затраты на питание и лечение, расходы на проживание могут распределяться пропорционально койко-дням пребывания отдыхающих и больных в отчетном месяце.

Средняя фактическая себестоимость койко-дня за отчетный период определяется отношением исчисленных затрат по санаторию (профилакторию) за отчетный период к проведенным койко-дням за этот же период. Отношением месячных затрат по каждой статье калькуляции к проведенным койко-дням за этот месяц

определяется фактическая себестоимость одного койко-дня за месяц как по статьям затрат, так и полная фактическая себестоимость.

Фактическая себестоимость проведенных койко-дней определяется по данным бухгалтерского учета, организованного по статьям затрат на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Расходы по эксплуатации санатория (профилактория)». Калькуляция составляется по форме, установленной данным порядком (приложение № 6 к настоящему порядку). По такой же форме составляются калькуляции по отдельным категориям обслуживания, а также по видам предоставляемых услуг.

2.12.6. Учет расходов будущих периодов.

Расходы санатория (профилактория) могут определяться временем их осуществления в соответствии со временем оказания услуг. Понесенные санаторием (профилакторием) расходы, не совпадающие с моментом оказания услуг, могут отражаться как расходы будущих периодов либо как отчисления в резервы предстоящих расходов.

К расходам будущих периодов в бухгалтерском учете относят расходы, которые произведены в данном отчетном периоде или включены в состав операционных расходов в период их совершения (возникновения). К таким расходам в санатории, в частности, относятся:

затраты по сезонным здравницам в период их остановки;

затраты по пуско-наладочным работам;

затраты по содержанию обслуживающего персонала управления, транспортно-заготовительные расходы в предпусковой период вновь открываемого санатория (профилактория);

затраты по неравномерно проведенному в течение отчетного года текущему и капитальному ремонту основных средств (порядок распределения затрат по капитальному и текущему ремонту предусмотрен Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета);

затраты на крупные внеплановые ремонты основных средств;

расходы на приобретение лицензий на право осуществления деятельности;

затраты по сертификации продукции, работ, услуг;

расходы на озеленение территории в летний период;

сумма страхового взноса при обязательном страховании гражданской ответственности владельцами транспортных средств, которая равномерно списывается на затраты в течение срока действия договора страхования.

Расходы будущих периодов включаются в расходы по эксплуатации санатория (профилактория) по расчету, составленному применительно к порядку, изложенному в пункте 5.2 внутреннего стандарта «Учет расходов основного производства».

2.12.7. Учет резервов предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов создаются в порядке, предусмотренном пунктом 12 раздела «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК "АЛРОСА" (ЗАО)» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

2.12.8. Учет доходов будущих периодов

Санатории реализуют путевки на следующий год, как правило, заблаговременно с ноября по декабрь. Сроки продолжительности лечения, указанные в путевке и в отрывном талоне к ней практически не совпадают с датой продажи самого бланка путевки. Определение доходов санатория (профилактория), учитываемых на счете 90-1 «Продажи», осуществляется по койко-дням, проведенным в отчетном месяце отдыхающими и больными в санатории (профилактории) и отпускной цене каждой санаторно-курортной путевки (курсовки). Проданные путевки отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по санаторно-курортным путевкам» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 1* «Доходы, полученные в счет будущих периодов по путевкам, по которым срок заезда не наступил». По мере проведенных в санатории (профилактории) койко-дней отдыхающими и больными, определяемых на основании Журнала регистрации отдыхающих и больных, Отчета о реализованных путевках, других документов, доходы отражаются по кредиту счета 90-1 и дебету счета 98, субсчет 1* «Доходы, полученные в счет будущих периодов по путевкам, по которым срок заезда не наступил».

Санатории (профилактории), с целью анализа проданных путевок, составляют Отчет о выручке от продажи путевок по категориям комфортности размещения отдыхающих (приложение № 2 к настоящему порядку) и Отчет о получении выручки от продажи путевок по контрагентам (АК «АЛРОСА» и ее структурные подразделения, сторонние организации) по форме, установленной настоящим порядком (приложение № 3 к настоящему порядку). Отчеты составляются за каждый отчетный месяц (квартал) на основании первичных бухгалтерских документов.

По частично использованным или неиспользованным в полном объеме путевкам (опоздания и досрочные выезды), доходы отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счета 98-1*, соответственно, в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» списываются расходы, рассчитанные на койко-дни неиспользованных путевок.

Приложение №1. Форма № 53. Журнал регистрации отдыхающих

Форма №53

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

Подразделение _____

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Журнал регистрации отдыхающих

за период с __.__.20__ по __.__.20__

(чел.)				
Наименование	состоит на начало	поступило	выбыло	состоит на конец
ВСЕГО:				
Путевка				
проживание				
проживание + лечение				
проживание + питание				
проживание + лечение + питание				
Направление ДМС				
проживание + лечение + питание				
Гостиничное размещение				
<i>в т.ч. взрослые</i>				
<i>дети</i>				

ПОСТУПИЛО

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	№ комнаты	Категория размещения	Услуги			Сведения о путевке				Документ	Организация	Примечание
				Прожива ние	Питание	Лечение	Серия, номер	срок		Дни			
								с	по				

ВЫБЫЛО

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	№ комнаты	Категория размещения	Услуги			Сведения о путевке				Документ	Организация	Примечание
				Прожива ние	Питание	Лечение	Серия, номер	срок		Дни			
								с	по				

Администратор _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №2. Форма № 54. Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 54

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о выручке от продажи путевок по категориям обслуживания

за период с __.__.20__ по __.__.20__

Категория размещения			Кол-во путевок	Койко-дни	Сумма, руб.
Сокращенное название	Полное название				
Лдоп	Люкс (двухместный)+ доп.место	Компания			
ЛЛ	Люкс (двухместный) + лечение	Компания			
О	Полулюкс (одноместный)	Компания			
ОЛ	Полулюкс (одноместный)+ лечение	Компания			
С	Стандартный (двухместный)	Компания			
Сдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Компания			
СЛ	Стандартный (двухместный)+ лечение	Компания			
Слдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Компания			
СТдоп	Студия (двухместный)+ доп.место	Компания			
СТЛ	Студия (двухместный)+ лечение	Компания			
Дети до 4-х лет	Дополнительные места без питания	Компания/Сторонние			
ЛФС	Люкс (двухместный)	Сторонние			
ЛПРФС	Люкс (двухместный) без питания	Сторонние			
ЛВФС	Люкс (высшей категории)	Сторонние			
ОФС	Полулюкс (одноместный)	Сторонние			
ОПРФС	Полулюкс (одноместный) без питания	Сторонние			
СФС	Стандартный (двухместный)	Сторонние			
СФСдоп	Стандартный (двухместный)+ доп.место	Сторонние			
СЛФС	Стандартный (двухместный)+ лечение	Сторонние			
СЛРФС	Стандартный (двухместный) без питания	Сторонние			
СТФ	Студия (двухместный)+ лечение	Сторонние			
Всего:					

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

 (дата составления документа)

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания

305

Приложение №3. Форма № 55. Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 55

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о выручке от продажи путевок отдыхающим по контрагентам

за период с __.__.20__ по __.__.20__

Категория размещения		Срок пребывания		Ф.И.О. отдыхающего	№ комнат ы	Койко- дни	Сумма, руб.	Скидка	Контрагент	Примечан ие
№п/п	№, серия путевки	с	по							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<u>Лдоп</u>	<u>Люкс (двухместный)+ доп.место</u>			Компания						
				Всего путевок:						
1										
2										
<u>ЛЛ</u>	<u>Люкс (двухместный) + лечение</u>			Компания						
				Всего путевок:						
3										
4										
<u>О</u>	<u>Полулюкс (одноместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>ОЛ</u>	<u>Полулюкс (одноместный)+ лечение</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>С</u>	<u>Стандартный (двухместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						
<u>Сдоп</u>	<u>Полулюкс (одноместный)</u>			Компания						
				Всего путевок:						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<u>СЛ</u>	<u>Полулюкс (одноместный) Компания</u>			Всего путевок:						
<u>Слдоп</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ доп.место Компания</u>			Всего путевок:						
<u>СТдоп</u>	<u>Студия (двухместный)+ доп.место Компания</u>			Всего путевок:						
<u>СТЛ</u>	<u>Студия (двухместный)+ лечение Компания</u>			Всего путевок:						
<u>Дополнительные места без питания</u>				Всего путевок:						
<u>ЛФС</u>	<u>Люкс (двухместный) Сторонние</u>			Всего путевок:						
<u>ЛПРФС</u>	<u>Люкс (двухместный) без питания Сторонние</u>			Всего путевок:						
<u>ЛВФС</u>	<u>Люкс (высшей категории) Сторонние</u>			Всего путевок:						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<u>ОФС</u>	<u>Полулюкс (одноместный) Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>ОПРФС</u>	<u>Полулюкс (одноместный) без питания Сторонние</u>									
<u>С</u>				Всего путевок:						
<u>СФС</u>	<u>Стандартный (двухместный) Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>СФСдо</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ доп.место Сторонние</u>									
<u>п</u>				Всего путевок:						
<u>СЛФС</u>	<u>Стандартный (двухместный)+ лечение Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>СЛРФС</u>	<u>Стандартный (двухместный) без питания Сторонние</u>									
				Всего путевок:						
<u>СТФ</u>	<u>Студия (двухместный)+ лечение Сторонние</u>									
				Всего путевок:						

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(дата составления документа)

Приложение №4. Форма № 56. Отчет о движении реализованных путевок (курсовок)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 56

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет о движении реализованных путевок (курсовок)

за период с __. __. 20__ по __. __. 20__

№ п/п	Категория размещения	Перешло с прошлого периода				Поступило				Исполнени е				в том числе:								Переходит на следующий период			
		человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.	Факт использовани я				Опоздания, Досрочные выбытия				человек	путевок	койко-дней	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
I	Компания																								
	Лдоп																								
	ЛЛ																								
	О																								
	ОЛ																								
	С																								
	Сдоп																								
	СЛ																								
	Слдоп																								
	СТдоп																								
	СТЛ																								
II	Дети до 4-х лет																								
III	Сторонние																								
	ЛФС																								
	ЛПРФС																								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
	ЛВФС																								
	ОФС																								
	ОПРФС																								
	СФС																								
	СФСдоп																								
	СЛФС																								
	СЛРФС																								
	СТФ																								

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

 (дата составления документа)

Приложение №5. Форма № 57. Отчет об опозданиях и досрочных отъездах

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 57

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Отчет об опозданиях и досрочных отъездах

за период с __.__.20__ по __.__.20__

№п/п	Категория размещения	Ф.И.О. отдыхающего	Срок путевки			Факт использования			Опоздания, досрочные выбытия, койко-дней
	№, серия путевки		с	по	койко- дни	с	по	койко- дни	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого			х	х		х	х		

Должностное лицо, ответственное за составление документа _____
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

(дата составления документа)

Приложение №6. Форма №К-21. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 21

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

СВОДНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ САНАТОРИЯ _____

(наименование санатория)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-день

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 койко-мест (ед.)	01							
в том числе:								
проживание + лечение								
проживание + питание								
проживание + лечение + питание								
Полная загрузка (койко-дней)	02							
Процент наполняемости (%)	03							
Количество койко-дней (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			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Диетическое питание	06										
Курортное лечение	07										
Курортно - досуговое обслуживание	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Амортизация	11										

Хозяйственные расходы	12										
в том числе:											
материалы											
горячее водоснабжение											
отопление и подогрев воды											
электроэнергия											
услуги прачечной											
очистка сточных вод											
текущий и капитальный ремонт											
содержание помещений и территорий											
охрана труда											
транспортные расходы											
другие хозрасходы											
Текущие расходы на благоустройство территорий	13										
Прочие производственные расходы	14										
ИТОГО производственная себестоимость	15										
Прочие непроизводственные расходы	17										
ИТОГО полная себестоимость	18										
в том числе:											
проживание + лечение											
проживание + питание											
проживание + лечение + питание											

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Начальник планового отдела _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

3. Состав расходов, порядок их учета и распределения в подразделениях общественного питания и розничной торговли

3.1. Документальное оформление поступления сырья и покупных изделий на склады и отпуска их со складов

Все операции, связанные с поступлением запасов сырья и покупных изделий на склады и отпуск их со складов, оформляются на бланках унифицированных форм первичного бухгалтерского учета ¹²¹

Оприходование запасов сырья и покупных изделий на центральный склад, склад (кладовую), непосредственно полученных от поставщиков, осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов (накладных, товарно-транспортных накладных и др.).

Приемка продуктов на склад оформляется актом о приемке товаров (Приложение к настоящему порядку (далее - приложение) № 13 Форма №ТОРГ-1).

Поступившие на склады продукты учитываются в натуральном выражении по количеству и покупным ценам на карточках количественно-суммового учета (Приложение № 15 Форма № М-17).

При выявлении недостачи или излишков продуктов, поступивших от поставщиков, составляется акт об установлении расхождений по количеству и качеству, выявленных при приемке товарно-материальных ценностей (Приложение №14 форма № ТОРГ-2).

Отпуск продуктов с центрального склада в кладовые столовых оформляется требованием - накладной по типовой межотраслевой форме № М-11. Требование-накладная выписывается в трех экземплярах, один из которых передается получателю продуктов (столовая, ресторан и т.д.), второй экземпляр прилагается к отчету материально-ответственного лица склада.

Отпущенные со складов продукты в кладовые столовых (ресторанов), мелкорозничную сеть, приходуются по приходным ордерам (форма № М-4) на основании требования - накладной на отпуск товара (форма № М-17).

Для получения необходимого количества продуктов для изготовления блюд выписывается требование в кладовую (Приложение № 16 форма № ОП-3), которое составляется в одном экземпляре с учетом потребности в продуктах (сырье).

При отпуске продуктов на основании требований из кладовой в производство (кухню), мелкорозничную сеть накладная на отпуск товара (Приложение № 17 форма № ОП-4) выписывается в двух экземплярах, один из которых остается у материально-ответственного лица, а другой сдается в бухгалтерию с товарным отчетом (Приложение № 9 форма № ОП-14).

¹ Все формы отчетов утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а,

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XI. Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания

При отсутствии кладовых продукты отпускаются в производство (кухню) непосредственно со склада на основании требования-накладной (форма № ОП-4). Требование-накладная выписывается в двух экземплярах, один из которых отдается на кухню, другой - в бухгалтерию с товарным отчетом по складу (Приложение № 22 форма № ТОРГ-29).

Отпуск (реализация) продукции собственного производства оформляется актом реализации и отпуска изделий кухни (приложение № 19 форма № ОП-10). Данная форма применяется в тех организациях общественного питания, где форма расчетов с потребителями (покупателями) позволяет получить данные о реализации продукции собственного производства по их наименованиям, количеству и стоимости. Акт составляется ежедневно на основании кассовых чеков, абонементов, талонов, накладных и других документов.

Для количественно-суммового учета реализации продукции собственного производства применяется акт о реализации готовых изделий за наличный расчет (приложение № 20 форма № ОП-12).

Для оформления отпуска продукции собственного производства в филиалы, мелкорозничную сеть применяется дневной заборный лист (приложение № 18 форма ОП-6)

Ежемесячно материально-ответственным лицом центрального склада, склада (кладовых) составляется товарный отчет о движении продуктов за месяц по их наименованию, количеству, покупной (учетной) стоимости (форма № ТОРГ 29).

В столовых, ресторанах ежедневно составляется отчет по форме № ОП-14.

Порядок заполнения формы № ОП-14 подробно изложен в разделе 3.5 «Передача сырья в производство и формирование продажной цены продукции собственного производства».

3.2. Учет товаров, поступивших от поставщиков на центральный склад, склад (кладовую) подразделения общественного питания

В структурных подразделениях Компании, имеющих несколько точек общественного питания, сырье и изделия могут поступать на центральный склад. В структурных подразделениях Компании, имеющих незначительное количество точек общественного питания - непосредственно на склад (кладовую) столовой или ресторана.

Товары (сырье и изделия) отражаются по покупным ценам в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании на субсчетах счета 41 «Товары» в зависимости от их назначения.

За покупную цену приобретения принимается договорная цена сырья по отдельным видам и партиям запасов сырья и покупных товаров, которая может меняться в зависимости от сроков поступления.

Транспортные расходы учитываются на счете 44, субсчет 2 «Транспортные расходы».

Для структурных подразделений Компании покупная цена сырья является его учетной ценой.

Отпуск продуктов с центрального склада в кладовые столовых, ресторанов, буфеты осуществляется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения товаров).

3.3. Торговая наценка (скидка)

Поскольку некоторые структурные подразделения Компании имеют в составе общепита подразделения разных типов и классов, то применяются торговые наценки (скидки) разного уровня.

Торговые наценки рассчитываются в процентах к учетной стоимости сырья и покупных изделий плановым отделом структурного подразделения с учетом категорий столовых и ресторанов, объемом расходов на продажу и т. д. и утверждаются руководителем структурного подразделения Компании.

Кроме того, планово-экономическим отделом рассчитываются в процентах к учетной стоимости сырья торговые скидки:

предоставляемые поставщиками;

предусмотренные сметами использования прибыли на удешевление питания в рабочих столовых в соответствии с заключенным коллективным договором (Положением АК «АЛРОСА» (ЗАО) об организации бесплатного питания).

В этой связи при формировании продажной цены продуктов собственного производства учитываются торговые скидки, предоставленные поставщиками и рассчитанные в соответствии со сметами Компании.

Торговые наценки (скидки) начисляются на стадии поступления: сырья в производство (на кухню), покупных изделий – в мелкорозничную сеть.

Торговые наценки (скидки) начисляются на учетную стоимость всех компонентов, используемых для приготовления того или иного блюда, заносятся в калькуляционные карты, накапливаются в течение рабочего дня.

Сумма торговой наценки, подсчитанная за рабочий день (отчетный месяц) отражается в бухгалтерском учете записью: дебет счета 41-6 «Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара», кредит счета 42-1* «Торговая наценка (скидка)».

Сумма торговой скидки отражается методом сторно по дебету счета 41-6 «Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара», кредит счета 42-1* «Торговая скидка (скидка)».

Сумма торговой наценки (скидки) списывается на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в момент списания стоимости сырья, отпущенного в производство для приготовления пищи, отражается записью в бухгалтерском учете: по дебету субсчетов счета 29 и кредиту счета 41-6.

Если структурное подразделение имеет несколько точек общепита, счет 41, субсчет 6 «Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара» должен быть детализирован в разрезе столовых, ресторанов, кафе.

Подразделения общепита, уплачивающие налог на прибыль по общему режиму исчисления налога на прибыль, при расчете налога не увеличивают выручку от продаж на сумму торговой скидки, применяемой в порядке компенсации части продажной стоимости продукции за счет прибыли Компании, так как на эту же сумму уменьшают расходы от продаж.

Торговая наценка (скидка), приходящаяся на стоимость возвращенного сырья на склад и списанного на недостачи и потери, сторнируется.

Информация о торговых наценках (скидках) отражается на счете 42 «Торговая наценка».

3.4. Расходы на продажу

Расходы, возникающие в процессе приобретения запасов сырья и покупных изделий, производства и реализации продукции собственного производства (изделий кухни) и покупных изделий учитываются на счете 44 -1* «Расходы на продажу».

На этом же счете учитываются общехозяйственные расходы подразделений общественного питания и мелкооптовой торговли.

В состав расходов на продажу включаются:

- расходы на оплату труда;
- единый социальный налог;
- расходы на аренду и содержание помещений, сооружений, оборудования;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других предметов труда;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, переработку, подсортировку и упаковку продуктов и товаров;
- расходы на рекламу;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- прочие расходы.

В состав вышеперечисленных расходов на продажу не включаются расходы, связанные с содержанием помещений **объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы** (суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), так как, в соответствии п.п. 48 п. 1 ст.264 НК РФ, такие расходы относятся в статью прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу, компенсируемые Компанией за счет прибыли, по истечении отчетного месяца списываются с кредита счета 44-1* «Расходы на продажу» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в сумме рассчитанной торговой скидки, включенной в продажную стоимость продукции собственного производства.

Транспортные расходы, связанные с доставкой сырья, покупных изделий до склада покупателя, учитываются на счете 44-2* «Транспортные расходы» и включаются в себестоимость продукции собственного производства, в стоимость реализованных покупных изделий пропорционально объему сырья, использованного на производство продукции собственного производства, и стоимости реализованных покупных изделий (дебет счета 44-1,* кредит счета 44-2*). На счете 44-2* на конец отчетного месяца остается сумма транспортных расходов, причитающихся на остаток неиспользованного сырья и нереализованных покупных изделий.

По истечении отчетного месяца расходы, учтенные на счете 44-1* «Расходы на продажу» с учетом транспортных расходов, рассчитанных в соответствии с вышеизложенным порядком, полностью распределяются пропорционально объему реализации: продукции собственного производства и покупных изделий (дебет счета 90-2 кредит счета 44-1*). Расходы на продажу могут учитываться конкретно по каждому объекту общепита (торговой точке).

3.5. Передача сырья в производство и формирование продажной цены продукции собственного производства

Суточная потребность в продуктах, необходимых для изготовления продукции, определяется на основании плана-меню. Для получения сырья со склада выписывается требование или требование–накладная по форме № ОП-4.

Учет сырья в производстве ведется по учетной стоимости в разрезе материально-ответственных лиц в стоимостном выражении, при этом никаких отклонений от норм в расходовании сырья не допускается.

Подразделения общественного питания (столовые, рестораны, кафе) отражают на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» только стоимость продуктов, израсходованных на производство продукции собственного производства.

Списание реализованной продукции собственного изготовления производится также по учетным ценам.

Данные цены берутся из калькуляционных карточек, что обеспечивает списание стоимости израсходованного сырья по тем же ценам, по которым оно было отпущено в производство.

Использование в подразделениях общественного питания бухгалтерских счетов 29 «Обслуживающие производства» и 44 «Расходы на продажу» дает возможность четко разграничить два элемента (продукты и расходы на продажу) фактической себестоимости готовой продукции.

Расчет продажной цены в подразделениях общественного питания осуществляется с помощью калькулирования на основании нормативов, установленных сборником рецептур. Калькулирование осуществляется в калькуляционных карточках (форма № ОП-1).

В калькуляционную карточку ежедневно включается сумма начисленной торговой наценки (скидки), что позволяет формировать продажную стоимость продукции собственного производства.

Продажная стоимость продукции собственного производства (покупных изделий) формируется из учетной стоимости сырья (покупных изделий) и начисленной торговой наценки (скидки), начисленного налога на добавленную стоимость.

На основании калькуляционных карточек и сборника рецептур составляется план-меню, в котором указываются наименование, номера блюд и их количество.

План-меню является основанием для расчета розничных цен на продукцию собственного производства (если у подразделения есть буфет или кулинария) и составления меню для посетителей. Меню для посетителей содержит наименование блюд с указанием их массы в готовом виде и стоимости (определяется на основании калькуляционной карточки).

Розничные цены на блюда, указанные в меню для посетителей, пересчитываются по мере изменения продажных цен готовых изделий, устанавливаемых на основании калькуляционных карточек.

Основанием для списания стоимости сырья, израсходованных на приготовление продукции собственного производства в общественном питании и величины выручки, полученной от продажи этой продукции, служит товарный отчет «Ведомость движения продуктов и тары на кухне» (форма № ОП-14).

Данная ведомость заполняется ежедневно заведующим производством в двух экземплярах, один из которых сдается бухгалтеру под роспись, а второй остается у материально-ответственного лица.

К ведомости прилагается план-меню и один экземпляр меню для посетителей. Остаток на начало дня переносится из предыдущей ведомости, в приходной части ведомости отражается фактическое поступление сырья на кухню по учетной стоимости. Фактическое поступление сырья показывается на основании документов на выдачу его из кладовой или склада (накладные, требования, заборные листы).

Расходная часть формы № ОП-14 представляет собой раздел, отражающий выручку от реализации продукции собственного производства. Графа 2 ведомости «Сумма фактической реализации» заполняется на основании «Акта о реализации готовых изделий» (форма № ОП -12). В графе 5 «Стоимость по учетным ценам» отражается стоимость продуктов по учетным ценам, использованным для изготовления продукции собственного производства, согласно калькуляционным карточкам.

Остаток продуктов на конец дня представляет величину незавершенного производства в подразделении общепита.

Строка «Фактический остаток» заполняется при проведении инвентаризации на конец дня. Выявленные расхождения (недостачи или излишки) представляют собой перерасход или экономию продуктов при изготовлении блюд по сравнению с нормами вложения продуктов, предусмотренными сборниками рецептов. Выявленные излишки должны быть оприходованы в кладовую (на склад), сумма недостачи списывается в установленном порядке.

К счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» могут быть открыты субсчета: субсчет 1* «Расходы столовой N 1», субсчет 1* «Расходы ресторана» и т. д.

По дебету счета 29-1* отражается покупная стоимость сырья, поступившего из кладовой (склада) в производство, а также сумма начисленных торговых наценок (скидок), а с кредита счета 29-1* списывается стоимость израсходованного сырья на производство реализованной продукции по покупной стоимости с учетом торговой наценки (скидки), покупная стоимость продуктов, возвращенных в кладовую, а также недостачи и потери продуктов. При возвращении продуктов в кладовую (склад), при списании недостач и потерь торговые наценки (скидки) сторнируются (восстанавливаются).

На счете 29-1* на конец рабочего дня отражается остаток нерезализованной продукции, учетная стоимость сырья, переданного в производство, но не использованного.

3.6. Выручка и финансовый результат от продаж готовой продукции собственного производства

Выручка от продаж готовой продукции (изделий кухни), включая суммы НДС, полученные от покупателей, отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продажи», к счету 90-1 могут быть открыты субсчета: 90-11* «Выручка от продажи продукции столовой N 1», 90-12* «Выручка от продажи продукции ресторана» и т.д.

По дебету счета 90-2 «Себестоимость продаж» отражается продажная стоимость реализованной продукции собственно производства с учетом торговой наценки, списанная с кредита счета 29. При этом к счету 90-2 также открываются субсчета, на которых отражается себестоимость продаж, отдельно по каждой столовой (ресторану) (субсчет 90-2: 90-21* «Себестоимость продукции столовой N 1», 90-22* «Себестоимость продукции ресторана» и т.д.)

По дебету счета 90-3 «НДС», и кредиту счета 68-20 «НДС» отражается налог на добавленную стоимость, определенный на основании данных налогового регистра, или рассчитанный как процентная доля налоговой базы соответствующая налоговой ставке (схема расчета приведена в разделе 3.9 «Налог на добавленную стоимость»).

Накопленная в течение отчетного месяца на счете 42-1* «Торговая наценка (скидка)» торговая наценка (скидка) по окончании отчетного месяца

сторнируется. В бухгалтерском учете эта операция отражается по дебету счета 90-2 и кредиту счетов 42-1* методом сторно.

По окончании отчетного месяца фактические расходы на продажу с учетом распределенных транспортных расходов, учтенные на счете 44-1* «Расходы на продажу», списываются с кредита счета 44-1 в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» по субсчетам, открытым к счету 90-2. При этом расходы на продажу распределяются пропорциональному объему продаж продукции (изделий кухни) столовой, ресторанов, кафе, изделий мелкорозничной торговли. Если учет расходов на продажу ведется отдельно по каждой точке общепита или торговой точке, то расходы списываются прямым путем.

Сумма НДС, полученная в составе выручки, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 90-3 «НДС» и кредиту счета 68-20 «НДС», если НДС отражался в бухгалтерском учете сверх торговой выручки на счете 42-2* «НДС», то сумма НДС предварительно сторнируется с дебета счета 90-3 и кредита счета 42-2*.

В конце отчетного месяца на субсчете 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» выявляется финансовый результат от продажи продукции собственного производства (данные переносятся с кредита счетов 90-2, 90-3 в дебет субсчета 90-1), который в конце отчетного периода переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

Выше перечисленные операции в бухгалтерском учете должны отражаться на субсчетах, открытых для учета выручки и расходов на продажу по каждой столовой, ресторану, буфету.

3.7. Продажа покупных изделий или продукции собственного производства через мелкорозничную сеть.

Подразделения общественного питания могут продавать покупные изделия и продукцию собственного производства через буфеты, кулинарии. Реализация в буфетах и кулинариях осуществляется непосредственно потребителям за наличный расчет с применением контрольно-кассовых машин. Основанием для оприходования выручки служит кассовая лента. В обязанность буфетчика или другого подотчетного лица входит представление в бухгалтерию товарного отчета со всеми приходными и расходными документами.

Учет товаров в буфете ведется по учетным ценам на счете 41-2 «Товары в розничной торговле», поступившая выручка отражается на счете 90, субсчет 1* «Мелкорозничная торговля». Финансовый результат от продажи товаров в розничной торговле определяется аналогично порядку, изложенному в разделе 3.6 «Выручка и финансовый результат от продаж готовой продукции собственного производства».

3.8. Выдача бесплатного питания работникам в соответствии с действующим законодательством

Учет количества блюд и молочных продуктов, выданных столовой в счет обеспечения молоком и бесплатным питанием работников, ведется на основании полученных торговой точкой общепита талонов в счет оплаты

услуг от потребителей или сумм, полученных от каждого работника по электронной карте через терминал.

Списки работников, занятых на производстве с вредными и особо вредными условиями, с указанием количества выданных талонов представляются в бухгалтерию службой, занимающейся выдачей талонов. Списание молочных и других равноценных продуктов производится на основании актов реализации выдачи спецпитания за безналичный расчет и по талонам.

3.8.1. Выдача молока или других равноценных пищевых продуктов по установленным нормам

Структурные подразделения Компании, обеспечивающие работников, занятых на работах с вредными условиями труда молоком или другими равноценными пищевыми продуктами, производят выдачу молока (равноценных пищевых продуктов) в пределах норм, установленных постановлением Правительства РФ, по талонам (спискам).

По истечении отчетного месяца подсчитывается количество выданного молока (равноценных продуктов) по талонам.

Молоко или другие равноценные пищевые продукты, выданные по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ, списываются в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» по покупной стоимости с кредита счета 41-1 «Товары на складах».

3.8.2. Выдача бесплатного лечебно-профилактического питания и компенсации стоимости питания в соответствии с коллективным договором, заключенном между АК «АЛРОСА» (ЗАО) и профсоюзом работников АК «АЛРОСА» (ЗАО) или трудовыми договорами, заключенными с работниками

Учет бесплатно, выдаваемого лечебно-профилактического питания работников осуществляется в нижеследующем порядке.

1-ый вариант. Работникам ежемесячно выдаются под роспись *именные* талоны на сумму, определяемую Распоряжением АК «АЛРОСА», суммы заносятся в лицевые счета работников по начислению заработной платы. Стоимость питания включается в статью «Расходы на оплату труда работников». Со стоимости выданного бесплатного питания удерживается налог на доходы физических лиц.

Стоимость бесплатного питания относится:

на расходы от обычных видов деятельности, если бесплатное питание предусмотрено трудовыми договорами или коллективным договором (дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);

в других случаях - за счет прибыли Компании (дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Расходы Компании за счет прибыли» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

При получении бесплатного питания в столовой работником взамен отдается талон. Учет принятых от работников талонов ведется столовой индивидуально по каждому работнику.

По истечении отчетного месяца столовая отражает выручку от продажи продукции по талонам (дебет счета 79 кредит счета 90), передает списки с приложенными именными талонами в расчетный отдел бухгалтерии, на основании которых стоимость бесплатного питания заносится в лицевые счета работников по начислению заработной платы, отражается в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бесплатное питание выдается столовой работнику строго в пределах сумм, указанных в талоне.

Если стоимость талонов на бесплатное питание, выданных работнику на месяц, превышает стоимость питания, полученного работником по талонам за этот же месяц, то на сумму превышения уменьшается стоимость талонов, получаемых работником в следующем месяце.

2-ой вариант. Программу по безналичному расчету разрабатывает КБ «МАК-банк» по заданию Компании. Открывается электронная карточка на каждого работника, который имеет право на получение бесплатного питания. На карточку зачисляются средства в пределах установленных норм и, соответственно, помечается в терминале общая сумма средств, подлежащая списанию столовой за питание.

С целью определения выдачи средств на питание с учетом отработанного времени зачисление средств на электронные карты осуществляется в два этапа: первоначально средства перечисляются авансом, затем – оставшиеся суммы по итогам сверки зачисленных на электронные карты и использованных средств.

Столовая выдает работнику питание в пределах средств помеченных в терминале. По истечении отчетного месяца средства, списанные с терминала и накопленные столовой на лицевых счетах работников на выдачу бесплатного питания, сверяются.

Результаты сверки, оформляются актом, в случае необходимости производится дополнительное перечисление средств на электронные карточки.

По истечении отчетного месяца стоимость бесплатно выданного питания заносится в лицевые карточки по начислению заработной платы и облагается налогом на доходы физических лиц, отражается записями в бухгалтерском учете по ниже приведенной схеме.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
В бухгалтерском учете основного (вспомогательного) производства		
Денежные средства, зачисленные на электронные карточки	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Бесплатное питание»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты со столовой»

1	2	3
	работников»	по бесплатному питанию»
Перечислены дополнительные средства на электронные карточки	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Бесплатное питание работников»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты со столовой по бесплатному питанию»
Сверены расчеты со столовой по окончании отчетного месяца. Отнесены расходы на питание на заработную плату работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Бесплатное питание работников»
Отнесены расходы за питание по факту получения в пределах норм, установленных трудовыми договорами и коллективным договором	25 «Общепроизводственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
В бухгалтерском учете подразделений общепита		
Получены денежные средства, зачисленные на электронные карты, взамен выданного питания. При этом передаются основному (вспомогательному) производствам аналитические данные выданного питания каждому работнику.	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с основным производством по бесплатному питанию»	90-1 «Выручка от продажи».

В случае если работник не использовал в текущем месяце средства, зачисленные на электронную карточку, то в следующем месяце зачисление средств производится за минусом неиспользованной суммы средств.

3.9. Налог на добавленную стоимость²²

Сырье и покупные изделия, поступающие на центральный склад подразделения общепита, передаются в кладовые столовых, ресторанов, буфеты, которые исчисляют как налог на прибыль по общему режиму налогообложения, так и платят единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

В этой связи, если невозможно определить в какую точку общепита или мелкорозничной торговли будет направлено сырье и покупные изделия, поступившие на центральный склад, то сумма НДС, уплаченная поставщикам за приобретенное сырье и покупные изделия, предъявляется к возмещению из бюджета по единой пропорции (см. Учетную политику для целей налогообложения).

3.9.1. Порядок исчисления НДС подразделениями общественного питания и мелкорозничной торговли, переведенных на уплату ЕНВД

При получении сырья, покупных изделий с центрального склада в свои кладовые столовые, рестораны, буфеты, переведенные на ЕНВД,

²² Федеральным законом от 17.05.2007 N 85-ФЗ в ст.346.26 внесены изменения в соответствии, с которыми единый налог на вмененный доход не применяется налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших, следовательно, с 01.01.2008 ЕНВД структуры Компании должны быть освобождены от уплаты единого налога.

восстанавливают НДС, распределенный по единой пропорции, и включают его в покупную стоимость сырья и покупных изделий.

В случае если сырье и покупные изделия поступают непосредственно в кладовые столовых, ресторанов, буфетов, то НДС, уплаченный поставщикам за приобретенное сырье и покупные изделия, также включается в покупную стоимость сырья и покупных изделий.

НДС, уплаченный поставщикам за услуги, связанные с расходами на продажу, включаются в стоимость расходов на продажу (постатейно).

При этом торговые точки общественного питания и мелкорозничной торговли не облагают выручку от продаж продукции собственного производства и мелкорозничной торговли налогом на добавленную стоимость.

3.9.2. Порядок исчисления НДС подразделениями общественного питания и мелкорозничной торговли, осуществляющих расчет налога на прибыль по общему режиму налогообложения

Подразделения общественного питания и мелкорозничной торговли, находящиеся на общем режиме исчисления налога на прибыль, сумму НДС, уплаченную поставщикам, за сырье и покупные изделия предъявляют к возмещению из бюджета и включают в покупную стоимость сырья и покупных изделий по единой пропорции.

При отсутствии возможности включения НДС, в стоимость поступившего сырья и покупных изделий, сумма НДС относится на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», для последующего списания на счета затрат, пропорционально стоимости списанного сырья в производство

НДС, уплаченный поставщикам за расходы, связанные с расходами на продажу, предъявляется к вычету из бюджета и включается в расходы на продажу по единой пропорции (см. Учетную политику для целей налогообложения).

Столовые, рестораны, буфеты, не переведенные на ЕНВД, начисляют НДС на продажную стоимость продукции (покупная стоимость сырья плюс торговая наценка (скидка)) собственного производства (покупных изделий).

В бухгалтерском учете столовых, ресторанов начисление отражается при списании сырья в производство бухгалтерской проводкой: дебет счета 41-6 ««Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара» кредит счета 42 «Торговая наценка», субсчет 2* «НДС по ставке 18 %» (счет 42 «Торговая наценка», субсчет 2* «НДС по ставке 10%»). Данные счета 41-6 переносятся на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в момент списания торговой наценки (скидки).

По истечении отчетного месяца, накопленный НДС на субсчетах 42-2* (за минусом НДС, приходящегося на остаток готовой продукции на кухне, числящейся на конец отчетного месяца), отражается бухгалтерской проводкой: дебет счета 90-3 «НДС» и кредит счетов 42-2* – методом сторно, одновременно начисляется НДС к уплате в бюджет, бухгалтерской проводкой: дебет счета 90-3 кредит счета 68-20.

По истечении отчетного месяца проверяется правильность исчисления НДС (отдельно по суммам НДС, исчисленным по разным налоговым ставкам).

Столовые, рестораны, буфеты, находящиеся на общем режиме налогообложения могут начислять НДС по установленной налоговой ставке и отражать его в калькуляционных карточках без записей в бухгалтерском учете. При этом учет объема реализованной продукции, продуктов ведется отдельно с учетом применения налоговых ставок (10%, 18%).

В этом случае сумма НДС, полученная от покупателей, может определяться как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом необходимо вести отдельный учет выручки от продаж товаров, облагаемых по разным налоговым ставкам (см. нижеприведенную таблицу).

По окончании отчетного месяца столовые начисляют НДС на сумму торговой уценки, который относят в дебет счета 91-2 за счет компенсируемых расходов столовых, предусмотренных в сметах использования прибыли.

Выручка от реализации товара за отчетный месяц, включая НДС по ставке 10 %	НДС, полученный в сумме выручки (Сумма выручки деленная на 110% и умноженная на 10%)	Выручка от реализации товара за отчетный месяц, включая НДС по ставке 18 %	НДС, полученный в сумме выручки (Сумма выручки деленная на 118% и умноженная на 18%)
1	2	3	4
1200	109	1300	198

По истечении отчетного месяца определенная по вышеприведенной схеме сумма НДС отражается записями в бухгалтерском учете: кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет 20 «НДС» и дебет счета 90 «Выручка от продаж», субсчет 3 «НДС».

3.10. Отражение операций финансово-хозяйственной деятельности общепита и мелкорозничной торговли на счетах бухгалтерского учета

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление сырья, покупных изделий на склад		
Отражена покупная стоимость поступившего сырья и покупных изделий по договорным ценам поставщика на склад Данную операцию в программе «Феномен» нужно отражать через счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	41-1 «Товары на складах»,	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражены заготовительные расходы, связанные с приобретением сырья и покупных изделий	44-1 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражены транспортные расходы по доставке покупного сырья и изделий до склада, кладовой структурного подразделения (точек общепита) на отдельном субсчете	44-2 «Транспортные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражение НДС, предъявленного поставщиками за приобретенное сырье, покупные изделия		
Отражена на счетах бухгалтерского учета сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиками, который при поступлении от поставщиков	19-3* «Налог на добавленную стоимость по	60 «Расчеты с поставщиками»

1	2	3
счетов-фактур распределяется по единой пропорции (склад).	приобретенным ценностям»	
Распределен НДС по единой пропорции (предъявлен к возмещению из бюджета, включен в стоимость сырья, покупных изделий, расходов на продажу, транспортных расходов)	68-20 «НДС» 41-1 «Товары на складах», 41-2 «Товары в розничной торговле» 44-1 «Расходы на продажу», 44-2 «Транспортные расходы»	19-3 «НДС по приобретенным ценностям»
При отсутствии возможности включения налога в стоимость поступившего сырья и покупных изделий НДС отнесен на счет 16, для последующего списания на счета затрат пропорционально стоимости списанного сырья в производство	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Столовая»	19 «НДС по приобретенным ценностям» 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Переданы товары (продукты) со склада в кладовую столовой (ресторана), буфет	41-1 «Товары на складах кладовых столовых, ресторанов» 41-2 «Товары в розничной торговле»	41-1
Для подразделений общепита и мелкорозничной торговли, уплачивающих ЕНВД		
Восстановлен НДС, предъявленный ранее к возмещению из бюджета - сторно	(68-20)	(19-3)
Восстановленный НДС включается в стоимость сырья и покупных изделий (расходов на продажу, транспортных расходов) или относится на счет 16	41-1, 41-2, 44-1, 44-2, 16	19-3
Передача сырья в производство со склада (кладовых) столовых, ресторанов, начисление торговой наценки (скидки) и налога на добавленную стоимость		
Передано сырье с центрального склада на склад (кладовую) столовой, ресторана	41-11 «Товары на складах столовых, ресторанов»	41-1 «Товары на складе»
Отпущено в производство сырье по требованию-накладной со склада столовой, ресторана в производство (кухню)	29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Столовая»	41-11(41-1)
Начислена торговая наценка на сырье, переданное в производство	41-6 «Торговая наценка (скидка), учтенная сверх	42-1

1	2	3
	стоимости товара»	
Начислена торговая скидка на сырье, переданное в производство (запись красным)	(41-6) «Торговая наценка (скидка), учтенная сверх стоимости товара» (сторно)	(42-1)
Отнесена на стоимость сырья, отпущенного в производство начисленная торговая наценка и торговая скидка.	29	41-6
Подразделения общепита, работающие на общем режиме исчисления налога на прибыль, начисляют налог на добавленную стоимость на покупную стоимость сырья и сумму торговой наценки (скидки).	29	42-2
Отражение расходов на продажу		
Отражены расходы на продажу, связанные с заготовлением сырья, покупных изделий.	44-1 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками»
Транспортные расходы, приходящиеся на стоимость сырья списанного в производство и объем реализации покупных изделий, включены в расходы на продажу по расчету	44-1	44-2
Отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками за услуги, связанные с заготовлением сырья и производством продукции собственного производства.	19	60
НДС предъявлен к возмещению из бюджета и включен в расходы по единой пропорции.	68-20 44-1,44-2	19-3 19-3
Отражение выручки от продаж продукции собственного производства		
Поступила выручка от продажи продукции с учетом налога на добавленную стоимость	50 «Касса»	90-1 «Выручка от продаж»
По истечении отчетного месяца списана стоимость сырья, использованного на производство собственной продукции.	90-2 «Себестоимость продаж»	29
По истечении отчетного месяца сторнирована величина НДС, включенная в продажную стоимость изделий (для подразделений общепита, начисляющих налог на прибыль по общему режиму налогообложения)	(90-2)	(42-2)
Начислен НДС к уплате в бюджет	90-2	68
По истечении отчетного месяца сторнирована торговая наценка, приходящаяся на реализованную продукцию собственного производства (восстановлена торговая скидка)	(90-2)	(42-1)
По истечении отчетного месяца сторнирована торговая скидка, приходящаяся на реализованную продукцию собственного производства	90-2	42-1
Списаны расходы на продажу, компенсируемые Компанией по сметам использования прибыли	91-2 «Прочие расходы»	44-1
Списаны расходы на продажу (издержки обращения), в доле, относящейся к объему реализованной продукции собственного производства	90-2 «Расходы на продажу», субсчет «НДС»	44-1

1	2	3
Выявлен финансовый результат от продажи продукции (изделий кухни) в конце отчетного месяца	90-1	90-2, 90-3
Определена прибыль или убыток, соответственно	90-9 «Расходы на продажу», субсчет «Прибыль/убыток от продаж» 90-1	90-1 90-9
Финансовый результат от продажи перенесен на счет прибылей и убытков	99 «Прибыли и убытки» 90-9	90-9 99
Продажа покупных изделий в мелкорозничной торговле		
Реализованы покупные изделия по продажной стоимости	50 (51)	90-1 «Выручка от продаж», субсчет «Товары в розничной торговле»
Списана покупная стоимость реализованных покупных изделий	90-21 «Себестоимость товаров в розничной торговле»	41-2 «Товары в розничной торговле»
Сторнирована торговая наценка, относящаяся к реализованным покупным изделиям	(90-21*)	(42-12*)
Списаны расходы на продажу (издержки обращения), относящиеся к реализованным покупным изделиям	90-21	44
Выделен НДС к уплате в бюджет с суммы реализованных покупных изделий	90-31 «Выручка от продаж», субсчет «НДС»	68-20
По окончании отчетного месяца начислен НДС на сумму торговой уценки и отнесен за счет использования прибыли на компенсацию расходов по столовым Компанией за счет сметы использования прибыли.	91-2 «Прочие расходы»	68-20
Определен финансовый результат от продажи товаров (продуктов)	90-11 90-9	90-21, 90-31 90-11
Финансовый результат от продажи перенесен на счет прибылей и убытков (прибыль или убыток)	99 90-9	90-9 99

Приложение №1. Форма № К-5т. Калькуляция себестоимости технической воды

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 5т

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕХНИЧЕСКОЙ ВОДЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

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
Поднято воды (тыс. м ³)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м ³)	02							
Подано воды в сеть (тыс. м ³)	03							
Потери воды (тыс. м ³)	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		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Прочие производственные расходы	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО полная себестоимость	13										

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	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение №2. Форма № К-5. Калькуляция себестоимости очищенной воды

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-5
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

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
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							

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		
А	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 себестоимость	14										
Общехозяйственные расходы	15										
ИТОГО полная 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	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 №3. Форма № К-6. Калькуляция себестоимости тепловой энергии

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-6
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	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	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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										
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 №4. Форма № К-7. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма №К-7
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	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		
А	Б	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										
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 №5. Форма № К-8 Калькуляция себестоимости очистки сточных вод

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К- 8
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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 период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Пропущено сточных вод (тыс. м³)	01							
Пропущено через очистные сооружения – всего (тыс. м³)	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 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	на весь объем	на единицу
А	Б	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										
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. Форма № К-9. Калькуляция себестоимости услуг прачечной

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-9
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	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 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		
А	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 себестоимость	13										
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. Форма № К-10. Калькуляция себестоимости содержания бань

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-10
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 №70

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		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
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 себестоимость	13										
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. Форма № К-11. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-11

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Вывезено мусора (тыс. м³)	01							
Вывезено отходов (тыс. м³)	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	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.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение №9. Форма № К-12. Калькуляция себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-12

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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 период прошлого года
		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							

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		
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										
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										
материалы	17.3										
энергия	17.4										
услуги других подразделений и сторонних организаций	17.5										
прочие прямые расходы	17.6										
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц – всего,	18										
в т.ч.: оплата труда	18.1										
отчисления на социальные нужды	18.2										
материалы	18.3										
энергия	18.4										
услуги других подразделений и сторонних организаций	18.5										
прочие прямые расходы	18.6										
Общексплуатационные расходы	19										
ИТОГО полная себестоимость содержания и эксплуатации жилищного фонда	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 №10. Форма № К-13. Калькуляция себестоимости содержания общежитий

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-13

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	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		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
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										
Отчисления на социальные нужды	15										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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. Форма № К-14. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

А" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-14

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество койко-мест (ед.)	01							
Полная загрузка (койко-суток)	02							
Процент заповняемости (%)	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			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	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										
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. Форма № К-15. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-15

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 №70

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 соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	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	на весь объем	на единицу
А	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										
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.

Приложение №13. Форма ТОРГ-1. Акт о приемке товара

Унифицированная форма № ТОРГ-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 25.12.98 г. № 132

Форма по ОКУД		Код	
о ОКПО		0330201	
(организация, адрес, номер телефона)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности по ОКДП	
Основание для составления акта	приказ, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	Номер	камера
			секция
			номер
			дата
Вид операции		УТВЕРЖДАЮ	
		Руководитель	
		(должность)	
		(подпись) (расшифровка подписи)	
		" " " Г.	

А К Т

о приемке товаров

Номер документа	Дата составления

Место приемки товара

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: " " " Г.
по сопроводительным документам
(наименование, номер, дата)

доставлен товар. Документ о вызове представителя грузоотправителя, поставщика, производителя:
(ненужное зачеркнуть)
телеграмма, факс, телефонограмма, радиogramма № " " " Г.
(ненужное зачеркнуть)

Грузоотправитель
(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания
(наименование, адрес, номер телефона)

Договор (контракт) на поставку товара № " " " Г.
Счет-фактура № " " " Г.
Коммерческий акт № " " " Г.
Ветеринарное свидетельство (свидетельство) № " " " Г.
Железнодорожная накладная № " " " Г.

Способ доставки " " " №
(вид транспортного средства)

Дата отправления товара " " " Г.
со станции (пристани, порта) отправления
(наименование)

или со склада отправителя товара
(наименование)

Температура в толще мяса (рыбы) " °C

Дата, время, ч. мин.				
прибытия товара	приемки товара			
	начало	приостановление	возобновление	окончание

2-я страница формы № ТОРГ-1

Товар		Категория, сорт	Единица измерения		Цена, руб. коп.	По документам поставщика значилось		
наименование	код		наименование	код		количество	масса	стоимость,

			нование	по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук	брутто	нетто	руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										
Сертификат										
2.										
Сертификат										
тара										
тариф										
Итого										

3-я страница формы № ТОРГ-1

Все члены комиссии ознакомлены с правилами приемки товаров по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества товара 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)

Заключение комиссии

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя)

Документ, удостоверяющий полномочия

№ _____ выдан “ _____ ” _____ Г.

_____ (место работы, должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

Акт с приложением на _____ листах получил

Главный (старший) бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ Г.

Решение руководителя

Товар и тару на ответственное хранение принял

Заведующий складом (кладовщик)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение №14. Форма ТОРГ-2. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма № ТОРГ- 2
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 25.12.98 г. № 132

Форма по ОКУД		Код	
по ОКПО		0330202	
(организация, адрес, номер телефона)			
(структурное подразделение)			
Вид деятельности по ОКДП			
Основание для составления акта	приказ, распоряжение	номер	
	(ненужное зачеркнуть)	дата	
Вид операции			

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

А К Т

Номер документа	Дата составления

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” Г.

ОБ УСТАНОВЛЕННОМ РАСХОЖДЕНИИ ПО КОЛИЧЕСТВУ И КАЧЕСТВУ ПРИ ПРИЕМКЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Место приемки товара

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: _____
по сопроводительным документам _____
(наименование, номер, дата)

доставлен товар. Документ о вызове представителя грузоотправителя, поставщика, производителя: _____
(ненужное зачеркнуть)

телеграмма, факс, телефонограмма, радиogramма № _____ от “ ” _____ Г.
(ненужное зачеркнуть)

Грузоотправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Договор (контракт) на поставку товара № _____ от “ ” _____ Г.

Счет-фактура № _____ от “ ” _____ Г.

Коммерческий акт № _____ от “ ” _____ Г.

Ветеринарное свидетельство (свидетельство) № _____ от “ ” _____ Г.

Железнодорожная накладная № _____ от “ ” _____ Г.

Способ доставки _____ № _____
(вид транспортного средства)

Дата отправления товара “ ” _____ Г.
со станции (пристани, порота) отправления _____
(наименование)

или со склада отправителя товара _____
(наименование)

ДАТА, ВРЕМЯ, ч. мин.							
прибытия товара на станцию (пристань, порт) назначения	вскрытия вагона, автофургона, контейнера и других транспортных средств	выдачи товара организацией транспорта	доставки товара на склад организации-получателя	начала разгрузки	приемки товара		
					начало	приостановление	возобновление
							окончание

Сведения о состоянии вагонов, автофургонов и т. д. Наличие, описание упаковочных ярлыков, пломб транспорта на отдельных местах (сертификатов, спецификаций в вагоне, контейнере) и отправительская маркировка

По сопроводительным транспортным документам значится:

Отметка об опломбировании товара (груза), состояние пломб и содержание оттиска	Количество мест	Вид упаковки	Наименование товара (груза) или номера вагонов (контейнеров, автофургонов и т.д.)	Единица измерения	Масса брутто товара (груза) по документам		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	транспортной организации (станции, пристани, порта)	
1	2	3	4	5	6	7	8

Сведения о состоянии вагонов, автофургонов и т.д. Наличие, описание установленных ярлыков, пломб транспорта на отдельных местах (сертификатов, спецификации в вагоне, контейнере)

фактически

Расхождения по количеству мест и массе в актируемой партии товара, обнаруженные на складе товарополучателя	Количество мест	Масса, кг			Степень заполнения тарного места, вагона, контейнера и т.п.
		брутто	тара	нетто	
По документам грузоотправителя					
Фактически поступило					
Расхождение (+, -)					

Товар (наименование)	Номер места	Единица измерения		По документам поставщика значится				
		наименование	код по ОКЕИ					
				артикул товара	сорт	количество (масса)	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3-я страница формы №ТОРГ-2

Условия хранения товара (продукции) до его вскрытия на складе получателя:

Сведения о температуре при разгрузке в вагоне (рефрижераторе и т.д.) в товаре, град.С

Состояние тары и упаковки, маркировка мест, товара и тары в момент внешнего осмотра товара (продукции)

Содержание наружной маркировки тары и другие данные, на основании которых можно сделать выводы о том, в чьей упаковке предъявлен товар (производителя или отправителя)

Дата вскрытия тары “ ” _____ г.

Организация, которая взвесила и опломбировала отгруженный товар, исправность пломб и содержание оттисков, соответствие пломб товаросопроводительным документам

Порядок отбора товара (продукции) для выборочной проверки с указанием ГОСТ, особых условий поставки по договору (контракту), основание выборочной проверки:

Фактически оказалось					Брак		Бой		Отклонения				Номер паспорта
артикул товара	сорт	коли- чество (масса)	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количе- ство (масса)	сумма, руб. коп.	количе- ство (масса)	сумма, руб. коп.	недостача		излишки		
									количе- ство (масса)	сумма, руб. коп.	количе- ство (масса)	сумма, руб. коп.	
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

4-я страница формы №ТОРГ-2

Определение количества товара (продукции) проводилось

(взвешиванием, счетом мест, обмером и т. п.,

место определения количества товара (продукции))

Взвешивание товаров (продукции) проводилось на исправных весах, проверенных в установленном порядке. Сведение об исправности весоизмерительных приборов (тип весов, год клеймения)

Другие данные

По остальным товарно-материальным ценностям, перечисленным в сопроводительных документах поставщика, расхождений в количестве и качестве нет.

Подробное описание дефектов (характер недостачи, излишков, ненадлежащего качества, брака, боя) и мнение комиссии о причинах их образования

Заключение комиссии

Члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

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)

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Документ, удостоверяющий полномочия

№ _____ выдан "_____" _____ Г.

Акт с приложением на _____ листах получил

Главный (старший) бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Решение руководителя

Приложение №15. Форма № М-17. Карточка учета материалов.

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА №
учета материалов

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315008		

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный 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

[illegible]

Карточку заполнил

(_____
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ " _____ 20 ____ г.

Приложение №16. Форма № ОП-3. Требование в кладовую.

Унифицированная форма № ОП-3
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330503

(организация)

(структурное подразделение)

(структурное подразделение «получатель»)

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

Номер
документа

Дата
составления

ТРЕБОВАНИЕ В КЛАДОВУЮ

Через кого _____
(фамилия, имя, отчество)

[illegible]

Затребовал
заведующий производством _____

подпись расшифровка подписи

Отпуск разрешил:
 Руководитель _____
 организации должность подпись расшифровка подписи

Приложение №17. Форма № ОП-4. Накладная на отпуск товара.

Унифицированная форма № ОП-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

(организация)

(структурное подразделение)

(структурное подразделение «получатель»)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

Код

0330504

Номер доку-мента	Дата составле-ния

Накладная
на отпуск товара

Отпущено на основании _____
(наименование, номер, дата документа)

Время отпуска _____ ч. __ мин.

Через _____
(фамилия, имя, отчество материально ответственного лица)

Номер по порядку	Продукты и товары		Единица измерения		Количество (масса)				По учетным ценам, руб. коп.		По ценам продажи, руб. коп.		Примечание
	наименование, сорт	код	наименование	код по ОКЕИ	затребовано	отпущено			цена	сумма	цена	сумма	
						мест, штук	в одном месте	всего					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
					и т.д.								
Итого							X		X		X		

Номер по порядку	Продукты и товары		Единица измерения		Количество (масса)				По учетным ценам, руб. коп.		По ценам продажи, руб. коп.		Примечание
	наименование, сорт	код	наименование	код по ОКЕИ	затребовано	отпущено			цена	сумма	цена	сумма	
						мест, штук	в одном месте	всего					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
					и т.д.								
Итого							X		X		X		
Всего по накладной							X		X		X		

Всего на сумму _____
(прописью)

Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ руб. _____ коп. Принял _____
должность подпись расшифровка подписи

Отпуск разрешил:
Руководитель _____
должность подпись расшифровка подписи

Заведующий производством _____
подпись расшифровка подписи

Унифицированная форма № ОП-6
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Материально ответственное лицо _____
(должность) _____ (фамилия, имя, отчество) _____

Руководитель _____ Главный (старший) бухгалтер _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Продукция (изделие)		Единица измерения		Отпущено продукции (изделий)						Возвращено продукции (изделий)	Итого отпущено с учетом возврата					Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ	время отпуска, ч. мин.							количество	по учетным ценам		по ценам продажи		
												цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого												X		X		

Продукция (изделие)		Единица измерения		Отпущено продукции (изделий)						Возвращено продукции (изделий)	Итого отпущено с учетом возврата					Примечание	
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ	время отпуска, ч. мин.							количество	по учетным ценам		по ценам продажи			
												цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Итого												X		X			
Всего по документу												X		X			
Продукцию (изделия) сдал, подпись																	
Продукцию (изделия) получил, подпись																	

Унифицированная форма № ОП-10
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Код	0330510

Руководитель

(расшифровка подписи)

« » Г.

Номер доку- мента	Дата составления

[illegible]

Номер калькуляци онной карточки	Готовое изделие		Цена прода жи, руб. коп.	Реализовано и отпущено по ценам продажи										По учетным ценам производства	
	наименование	код		за наличный расчет		отпущено буфетам и мелкорозничной сети		работникам организации				всего			
				количес т во, шт.	сумма, руб. коп.	количес т во, шт.	сумма, руб. коп.	количес т во, шт.	сумма, руб. коп.	количес т во, шт.	сумма, руб. коп.	количес т во, шт.	сумма, руб. коп.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого														X	
Всего														X	

Получено за приготовление блюд из продуктов посетителей _____

(прописью)

руб. _____ коп.

Итого реализовано, отпущено и оказано услуг за отчетный день _____

(прописью)

руб. _____ коп.

СПРАВКА: Израсходовано на приготовление блюд

специй _____ % к обороту на сумму _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

соли _____ % к обороту на сумму _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

Итого _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

Члены комиссии:

Заведующий производством _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Марочница _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Выручка кассы _____ руб. _____ коп.

(прописью)

Стоимость реализованных изделий, указанная в настоящем акте, соответствует кассовым чекам

Кассир _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ:

Накладные №№ _____ Сумма реализованного наложения за день _____ руб. _____ коп.

(цифрами)

Заборные листы №№ _____

Акт проверил бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №20. Форма № ОП-12. Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет.

Унифицированная форма № ОП-12
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330512

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ г.

организация
(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

АКТ
О РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ
КУХНИ ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ

Комиссия установила:

Номер по порядку	Номер калькуляционной карточки	Готовое изделие		Реализовано					Примечание
		наименование	код	количество, шт.	по ценам фактической реализации		по учетным ценам производства		
					цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

СПРАВКА: Израсходовано на приготовление блюд
специй _____ % к обороту на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)
соли _____ % к обороту на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)
Итого _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

Члены комиссии:
Заведующий производством (бригадир) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Выручка кассы _____
(прописью)

_____ руб. _____ коп.

Стоимость реализованных изделий, указанная в настоящем акте, соответствует кассовым чекам.

Кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Проверил бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №21. Форма № ОП-14. Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне.

Унифицированная форма № ОП-14
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

(организация)

(структурное подразделение)

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0330514

Номер документа

Дата составления

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА
ДВИЖЕНИЯ ПРОДУКТОВ И ТАРЫ НА КУХНЕ
(ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ)

Материально ответственное лицо _____ (должность) _____ (фамилия, и., о.) Табельный номер _____

	Сумма фактической реализации, руб. коп.	Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп.	В том числе стоимость, руб. коп.				Отметки бухгалтерии
		дата	номер		продукты	специи и соль	тара	стекл о-тара	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.Остаток на начало дня	X								
II.Приход	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
Итого по приходу	X		X						
Итого с остатком	X	X	X						

Оборотная сторона формы № ОП-14

	Сумма фактической реализации, руб. коп.	Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп.	В том числе стоимость, руб. коп.				Отметки бухгалтерии
		дата	номер		продукты	специи и соль	тара	стекл о-тара	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого с остатком	X	X	X						
III. Расход									
Итого по расходу									
IV. Остаток на конец дня	X		X						
Фактический остаток	X	X	X						
Излишки	X	X	X						
Недостача	X	X	X						

Приложение _____ документов

(количество прописью)

Материально ответственное лицо _____

(подпись)

Работники _____

(фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.)

Ведомость с документами принял и проверил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Решение руководителя _____

Руководитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №22. Форма № ТОРГ-29. Товарный отчет

Унифицированная форма № ТОРГ-29
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

(организация)

(структурное подразделение)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

Код

0330229

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Материально ответственное лицо _____

(должность, фамилия, и., о.)

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						
Итого по приходу	x	x				
Итого с остатком	x	x				

Оборотная сторона формы № ТОРГ-29

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары		
1	2	3	4	5	6	7
Расход	x	x				
Итого по расходу	x	x				
Остаток на _____ г.	x	x				

Приложение _____ документов

(количество прописью)

на _____ листах

(количество прописью)

Отчет с документами принял и проверил _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах подразделений Компании, оказывающих транспортные услуги:

- Производственного управления (ПУ) «Алмаздортранс» и его подразделений;
- транспортных подразделений (автобаз, баз механизации, транспортных цехов, автоколонн и др.), входящих в состав других структурных подразделений Компании;
- Мирнинского авиапредприятия.

Настоящим Стандартом регулируется порядок учета расходов на оказание следующих видов работ (услуг) как подразделениям Компании, так и сторонним организациям:

- услуг грузового и пассажирского автомобильного транспорта;
- работ (услуг) технологического транспорта;
- работ (услуг) дорожно-строительной техники;
- работ по содержанию автомобильных дорог и зимников;
- услуг по содержанию АЗС и автопунктов;
- работ (услуг) по капитальному и текущему ремонту транспортных средств, дорожных машин, а также ремонту и изготовлению запасных частей и комплектующих к транспортным средствам, дорожным машинам;
- услуг речного транспорта;
- услуг воздушного транспорта.

Порядок учета расходов подразделений ПУ «Алмаздортранс» и Мирнинского авиапредприятия, деятельность которых не связана непосредственно с оказанием транспортных услуг (энергетических цехов, котельных, подразделений розничной торговли и общественного питания, сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства и др.) регламентируется Учетной политикой и соответствующими внутренними стандартами бухгалтерского учета 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);
- 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).

1.2. Порядок бухгалтерского учета расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги, ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета.

Автомобильный транспорт, дорожно-строительная техника

Производственные расходы подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Общепроизводственные расходы подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники, входящих в состав других структурных подразделений Компании, учитываются на счете **25 «Общепроизводственные расходы»**.

Общехозяйственные расходы структурных подразделений автомобильного транспорта учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Речной транспорт

Производственные расходы подразделений речного транспорта учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Общепроизводственные расходы подразделений речного транспорта, входящих в состав других структурных подразделений Компании, учитываются на счете **25 «Общепроизводственные расходы»**.

Воздушный транспорт

Производственные расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Управленческие расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

2. Порядок учета и распределения расходов на оказание услуг автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники

2.1. Состав и порядок бухгалтерского учета расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники

В составе расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники (автобаз, транспортных цехов, баз дорожной механизации) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с процессом перевозки грузов и пассажиров автомобильным транспортом, выполнением работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы транспортных подразделений на перевозки грузов автомобильным транспортом, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по маркам транспортных средств и дорожно-строительной техники – в разрезе каждой марки;
- по назначению транспортных средств – технологический транспорт, грузовой транспорт, дорожно-строительная техника;
- по видам оплаты транспортных услуг - оплата по сдельному и почасовому тарифам;
- по автоколоннам (автобазам).

Расходы транспортных подразделений на перевозки пассажиров учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по видам транспортных средств – автобусы и легковые автомобили;
- по маркам автобусов;
- по автоколоннам.

Производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по маркам транспортных средств по прямому назначению.

Состав производственных расходов на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники и подтверждающие документы приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	Путевые листы (типовые межотраслевые формы №№ 4-с, 4-п, 6, 6-спец, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78), заправочные ведомости АЗС Компании, авансовые отчеты водителей транспортных средств (при заправке на АЗС сторонних организаций)
Горюче-смазочные материалы	Стоимость горюче-смазочных материалов, использованных на технологические нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	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 России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Стоимость и ремонт автомобильных шин	Стоимость автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных (автомобильные шины, установленные на приобретенных транспортных средствах и дорожно-строительную технику производителями, учитываются в составе основных средств), и расходы на ремонт автомобильных шин	<u>По учету стоимости автомобильных шин, установленных на транспортные средства взамен изношенных:</u> требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). <u>По учету расходов на ремонт автомобильных шин:</u> акты приема-передачи выполненных работ, бухгалтерские авизо (по ремонту автомобильных шин, узлов и агрегатов, выполненному другими структурными подразделениями Компании), счета сторонних организаций (по ремонту автомобильных шин, выполненному сторонними организациями).
Оплата труда	Расходы на оплату труда водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой	Табели учета рабочего времени водителей транспортных средств, другого основного производственного персонала, путевые листы, рапорты о работе строительных машин и др.

¹ форму требования-накладной см. в Приложении 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»

² форму лимитно-заборной карты см. в Приложении 7 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	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 водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств и другого основного производственного персонала
Амортизация	Амортизация собственных транспортных средств и дорожно-строительной техники, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация транспортных средств и дорожно-строительной техники, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма ¹ , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду транспортных средств и дорожно-строительной техники, лизинговые платежи за транспортные средства и дорожно-строительную технику, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Прочие производственные расходы	Расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) дорожно-строительной техники, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо и горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы транспортных подразделений в фактически израсходованном количестве на основании данных карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и горюче-смазочных материалов, фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г., № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»», и рекомендациями по

¹ форму ведомости начисления амортизации основных средств см. в Приложении 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» II. «Учет операций с основными средствами»

расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденных постановлением Госстроя России от 9 марта 2004 г. № 36. В зимнее время года нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники 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 израсходованных топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы транспортных подразделений учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца распределяются по маркам транспортных средств, дорожно-строительной техники пропорционально суммам оплаты труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» транспортных подразделений ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы транспортных подразделений отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Отражена в карточке учета расхода топлива стоимость топлива, заправленного в баки транспортных средств	10	10-3, 60, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16

1	2	3	4
Отпущены автомобильные шины для установки на транспортные средства, дорожно-строительную технику взамен изношенных	23	10-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов, автомобильных шин	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного сторонними организациями	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 ремонта автомобильных шин	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 водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого 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 водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого 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
Начислена амортизация транспортных средств, дорожно-строительной техники	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи,	23	76	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
арендная плата за транспортные средства, дорожно-строительную технику			описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	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
Отражены другие производственные расходы транспортных подразделений, баз дорожной механизации	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме транспортных средств и дорожно-строительной техники)	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
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	25-2,	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	(25-2)		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 других производственных подразделений, 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»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту автомобильного транспорта и других основных средств	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту автомобильного транспорта и других основных средств	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 выполненных работ (оказанных услуг)	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 других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники)	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

1	2	3	4
			Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, 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
Отражена стоимость других услуг (работ) 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
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, перевозимых грузов и др., относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских перевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
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;

1	2	3	4
			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 оказание транспортных услуг, работ (услуг) дорожно-строительной техники	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

2.2. Определение себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники

Себестоимость услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники определяется отдельно для услуг грузового и технологического транспорта со сдельной и почасовой оплатой, дорожно-строительной техники и для услуг пассажирского транспорта.

Транспортные подразделения определяют себестоимость услуг грузового и технологического транспорта по каждой марке транспортных средств по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой и по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой. Базы дорожной механизации определяют себестоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники по каждой марке машин.

Формы калькуляций услуг грузового и технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники приведены в Приложении 1 (грузовой и технологический транспорт со сдельной оплатой) и Приложении 2 (грузовой и технологический транспорт с почасовой оплатой и дорожно-строительная техника) к настоящему Стандарту.

Себестоимость услуг пассажирского транспорта определяется отдельно для автобусов (по маркам) и легкового транспорта. Формы калькуляций транспортных услуг пассажирского транспорта приведены в приложениях 3 (автобусы) и 4 (легковые автомобили) к настоящему Стандарту.

В целях калькулирования себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники к производственным расходам транспортного подразделения прибавляется часть общепроизводственных расходов, распределенная на расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники.

Незавершенное производство при оказании транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники не учитывается и не рассчитывается.

2.3. Распределение расходов между потребителями услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники

Расходы на оказание услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг):

- другими производственными подразделениями;
- другими структурными подразделениями Компании;
- сторонними организациями (физическими лицами).

В течение отчетного месяца расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники распределяются между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники определяется:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой – на 1 тонно-километр перевезенных грузов;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной техники – на 1 машино-час работы автотранспорта, дорожно-строительной техники;
- по пассажирскому транспорту – на 1 машино-час работы автотранспорта.

Сумма расходов на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, передаваемая потребителям работ (услуг), определяется умножением планово-расчетной себестоимости единицы работы (услуги) на объем (в тонно-километрах или машино-часах) выполненных работ (оказанных услуг).

Объемы выполненных работ (оказанных услуг) определяются в следующем порядке:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой - на основании копий товарно-транспортных накладных;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной технике, пассажирскому транспорту – на основании отчетов (справок) о выполненных работах (услугах), заказов-нарядов, карточек учета работы автомобилей, рапортов о работе строительных машин и других подтверждающих документов.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются подразделениям – потребителям работ (услуг) пропорционально объемам транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг)

дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) за отчетный месяц, в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям работ (услуг), отражаются в бухгалтерском учете транспортных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, оказанных другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета затрат цехов – потребителей услуг (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Фактическая себестоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

3. Порядок учета и распределения расходов подразделений автомобильного транспорта на другие виды деятельности

3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов авторемонтных подразделений

В составе расходов авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с выполнением ремонта и дооборудования транспортных средств, дорожно-строительной техники, двигателей, узлов и агрегатов, прицепов и полуприцепов, автомобилей шин, аккумуляторов и др., изготовлением запасных частей и резинотехнических изделий;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в следующем порядке:

- по местам возникновения затрат (моторный участок, прицепной участок, механосборочный участок и др.);
- по видам работ, услуг, продукции (капитальный ремонт, прочие работы, изготовление запасных частей, резинотехнических изделий и др.);
- по договорам, заказам-нарядам на ремонт, дооборудование, другие работы.

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по местам возникновения затрат и видам работ (услуг, продукции) по прямому назначению.

В составе производственных расходов авторемонтных подразделений учитываются:

- стоимость материалов и запасных частей, использованных при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию; стоимость основных материалов, использованных для изготовления запасных частей и резинотехнических изделий;
- оплата труда основного производственного персонала по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала.

Стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на произведенный ремонт и дооборудование и в расходы на изготовление резинотехнических изделий и запасных частей на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов авторемонтных подразделений являются:

- по материалам, использованным при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию и изготовлении резинотехнических изделий и запасных частей:
 - лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
 - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
- по оплате труда основного производственного персонала:
 - табели учета рабочего времени;
 - наряды на сдельную работу;
 - рапорты (справки) о выполненной работе и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
 - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Ежемесячно по окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы авторемонтных подразделений распределяются между участками (цехами) подразделения пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счета 25 «Общепроизводственные расходы» авторемонтных подразделений ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеют.

Расходы на ремонт и дооборудование, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг) на основании договоров, заказов-нарядов на ремонт и дооборудование.

В течение отчетного месяца распределение расходов на ремонт и дооборудование производится между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Выявленные, по итогам отчетного месяца, отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной передаются потребителям услуг, не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально переданной им планово-расчетной себестоимости услуг. Отклонения фактической себестоимости выполненных работ (оказанных

услуг) от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете авторемонтных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной полностью передаются подразделениям – потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость работ (услуг) передается потребителям работ (услуг) – другим производственным и структурным подразделениям по бухгалтерскому авизо с приложением подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) документов (актов приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг)) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет соответствующих субсчетов к счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Форма акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

Себестоимость работ (услуг) при выполнении ремонта (дооборудования) для сторонних организаций (физических лиц) списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство при выполнении ремонта и дооборудования определяется по незавершенным на конец отчетного месяца работам по проценту готовности по прямым затратам.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные для ремонта и дооборудования, передаются соответствующим участкам (цехам) авторемонтного подразделения по учетным ценам без принятия к учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» непосредственно с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Участки (цеха) принимают полученные запасные части и резинотехнические изделия к бухгалтерскому учету по дебету счета 10-51 «Запасные части собственного изготовления» и списывают на расходы по мере отпуска в производство.

Отклонения фактической себестоимости изготовленных запасных частей и резинотехнических изделий от учетных цен передаются участкам (цехам) пропорционально учетной стоимости переданных им запасных частей и резинотехнических изделий с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по окончании отчетного месяца. Отклонения принимаются участками (цехами) к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списываются на расходы на производство пропорционально учетной стоимости переданных в производство запасных частей и резинотехнических изделий.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные и переданные на склад для передачи другим производственным и структурным подразделениям

и продажи сторонним организациям (физическим лицам) принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

В бухгалтерском учете авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) расходы на производство отражаются следующими записями:

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет расходов на ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)			
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные собственными силами, по учетной стоимости	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Отражены отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости запасных частей и резинотехнических изделий собственного изготовления	16	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 7
Списаны израсходованные на ремонт и дооборудование вспомогательные материалы, запасные части	23	10-1, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных вспомогательных материалов, запасных частей	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
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда 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 ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены на расходы на производство	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные

1	2	3	4
общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения			производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на ремонт и дооборудование другим производственным и структурным подразделениям по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы отклонения фактической себестоимости ремонта и дооборудования от планово-расчетной себестоимости другим производственным и структурным подразделениям	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны расходы на ремонт и дооборудование, выполненные для сторонних организаций (физических лиц)	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Учет расходов на изготовление запасных частей, резинотехнических изделий			
Списана стоимость материалов, отпущенных в производство для изготовления запасных частей, резинотехнических изделий	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных в производство	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
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда 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 изготовление запасных частей, резинотехнических изделий	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены на расходы на производство общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы на производственные участки (в цеха) запасные части и	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23

1	2	3	4
резинотехнические изделия, изготовленные для работ по ремонту и дооборудованию, по учетным ценам			«Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия, предназначенные для передачи другим производственным и структурным подразделениям и продажи сторонним организациям (физическим лицам)	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, переданных другим производственным и структурным подразделениям	79-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 43 «Готовая продукция»
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, проданных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25	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
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25	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 авторемонтного подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25	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
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости спецодежды, материалов, инвентаря, отпущенных на производственные и хозяйственные нужды	25, (25)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10

1	2	3	4
			«Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других структурных подразделений	25	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	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), выполненных (оказанных) другими структурными подразделениями	25	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	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
Начислены лизинговые платежи, арендная плата основных средств	25	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»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по лизинговым платежам, арендной плате	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	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71

1	2	3	4
			«Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного подразделения	25	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 и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного подразделения	25	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 авторемонтного подразделения	25	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения на расходы на производство	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

3.2. Учет расходов и определение себестоимости работ (услуг) по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

Расходы на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» на отдельных субсчетах по видам работ и объектам учета (участкам дорог):

- капитальный ремонт автомобильных дорог;
- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников;
- пробивка и содержание автозимников
- асфальтирование дорог;
- строительство дорог.

Состав производственных расходов на строительство, капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников и подтверждающие документы приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (щебня, гравия, песка, битума, бордюрного	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	камня, дорожных знаков и др.), израсходованных на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	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).
Оплата труда	Расходы на оплату труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей на оплату труда	Табели учета рабочего времени, рапорты (справки) о выполненной работе, 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 дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	Стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники, автомобильного транспорта, использованных при выполнении работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	Путевые листы, рапорты о работе строительных машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Расходы на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы по видам работ (участкам дорог) 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 израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на расходы по видам работ пропорционально заработной плате дорожных рабочих, другого основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» подразделений, осуществляющих строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Выполненные работы передаются структурным подразделениям Компании на основании актов приема-передачи выполненных работ в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости, Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости выполненных работ определяется по данным текущего месяца, и передаются авизо в срок до 12 числа месяца, следующего за отчетным.

Работы, выполненные в соответствии с заключенными договорами сторонним организациям (ГУ «Управление автомобильных дорог» РС (Я), ФГУ «Упрдор «Вилуй», муниципальным образованиям РС (Я), другим), оформляются актами приема-передачи выполненных работ, фактические затраты списываются по состоянию на конец отчетного месяца с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Калькуляции работ (услуг) по капитальному ремонту и текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников приведены в Приложениях 6 и 7 к настоящему Стандарту.

Незавершенное производство по расходам на строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог определяется по объектам учета на основании договоров, заказов-нарядов по проценту выполнения по прямым затратам и учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Незавершенное производство по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников не рассчитывается и не учитывается.

В бухгалтерском учете расходы на выполнение работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списаны материалы, израсходованные для ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников	23-**	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в	23-**,	16, (16)	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
стоимости израсходованных материалов	(23-**))		учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда дорожных рабочих, другого 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
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и единый социальный налог от оплаты труда дорожных рабочих, другого 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
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта базы дорожной механизации, других участков (цехов) подразделения, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-**	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта других производственных подразделений, структурных подразделений Компании, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-**	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Приняты отклонения в стоимости работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23-**, (23-**))	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены другие производственные расходы на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-**	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
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
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
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»
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
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 других производственных подразделений и других 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

1	2	3	4
			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) других цехов подразделения по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	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 выполненных работ (оказанных услуг)	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 других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями и другими структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислена арендная плата, лизинговые платежи за аренду основных средств (кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники) у сторонних организаций	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»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по

1	2	3	4
арендной плате, лизинговым платежам			приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) 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
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
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
Начислен единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 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»; НК РФ, ст. 255, п. 16
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-11	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. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие об-	25-2	разные	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
щепроизводственные расходы подразделения		счета	учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на строительство, капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	23-**	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределение расходов между заказчиками работ			
Списана себестоимость работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, используемых структурными подразделениями Компании.	79-2	23-**	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 12
Списана себестоимость работ по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников, выполненных по договорам со сторонними организациями.	90-2	23-**	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

3.3. Учет расходов на содержание АЗС и автопунктов

Расходы на содержание АЗС и автопунктов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно в разрезе каждой АЗС и каждого автопункта.

В составе производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов учитываются:

- вспомогательные материалы на производственные нужды (вспомогательные материалы, используемые в процессе эксплуатации оборудования АЗС, стоимость или износ переданных в эксплуатацию на автопунктах постельных принадлежностей, посуды, другого инвентаря);
- стоимость коммунальных услуг;
- оплата труда основного производственного персонала АЗС и автопунктов по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов;
- другие производственные расходы АЗС и автопунктов.

Стоимость использованных за отчетный месяц вспомогательных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание АЗС и автопунктов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей за

отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов являются:

- по вспомогательным материалам на производственные нужды:
 - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
 - расчеты износа постельных принадлежностей, другого инвентаря, используемого на оказание услуг автопунктов;
- по коммунальным услугам:
 - показания измерительных приборов (счетчиков) о потреблении воды, тепла, электроэнергии;
 - бухгалтерские авизо других производственных подразделений или структурных подразделений Компании, с приложением подтверждающих предоставление коммунальных услуг документов;
 - счета сторонних организаций;
- по оплате труда основного производственного персонала:
 - табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
 - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы производственного подразделения, осуществляющего содержание АЗС и автопунктов, распределяются на расходы на содержание АЗС и автопунктов пропорционально оплате труда основного производственного персонала за отчетный месяц.

Стоимость услуг АЗС передается потребителям ГСМ пропорционально количеству (в тоннах) полученных ими ГСМ по данным заправочных ведомостей. В течение отчетного месяца стоимость услуг АЗС передается потребителям ГСМ по планово-расчетной себестоимости содержания АЗС, рассчитанной на 1 тонну ГСМ. Отклонения фактической себестоимости содержания АЗС, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости, передаются потребителям ГСМ в срок, не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенных им ГСМ.

Стоимость услуг автопунктов передается другим подразделениям ПУ «Алмаздортранс» и структурным подразделениям Компании – потребителям

услуг пропорционально количеству койко-мест, использованных ими за отчетный месяц. В течение отчетного месяца стоимость услуг автопунктов передается потребителям по планово-расчетной себестоимости содержания 1 койко-места. Отклонения фактической себестоимости услуг автопунктов, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передается потребителям услуг в срок, не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству использованных ими койко-мест.

Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям услуг в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих содержание АЗС и автопунктов, на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость услуг АЗС и автопунктов, оказанных другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактические расходы на содержание АЗС, приходящиеся на ГСМ, проданные сторонним организациям (физическим лицам), списываются по состоянию на конец отчетного месяца исходя из объема проданных ГСМ с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость услуг автопунктов, оказанных сторонним организациям, списывается по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж», исходя из количества койко-мест, использованных за отчетный месяц сторонними организациями (физическими лицами).

В бухгалтерском учете расходы на содержание АЗС и автопунктов отражаются следующими записями:

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списаны израсходованные на производственные нужды вспомогательные материалы	23-1	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованных вспомогательных материалов	23-1, (23-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании	23-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от сторонних организаций	23-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг	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 АЗС и автопунктов	23-1	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 на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов	23-1	69-1, 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 другие производственные расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Переданы расходы на содержание АЗС и автопунктов другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы (сторнированы) отклонения фактических расходов на содержание АЗС другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23-1, (23-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание АЗС при продаже топлива сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание автопунктов при оказании услуг сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

4. Порядок учета и распределения расходов подразделений речного транспорта

В составе расходов подразделений речного транспорта учитываются:

- производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом;
- производственные расходы на перегрузочные работы;
- производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленных Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом, производственные расходы на перегрузочные работы и производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно.

Расходы на перевозки грузов учитываются по прямому назначению по следующим центрам и направлениям затрат:

- по типам судов: транспортные суда (сухогрузные, наливные), буксирные, технические и вспомогательные суда;
- по видам перевозимых грузов.

Расходы на перегрузку учитываются по следующим центрам и направлениям затрат:

- по участкам порта;
- по видам перерабатываемых грузов.

Состав производственных расходов на перевозки грузов и перегрузочные работы приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Перевозка грузов речным транспортом		
Топливо	Топливо всех видов (дизельное топливо, мазут и др.), расходуемое судами	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)
Оплата труда	Оплата труда членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала по установленной структурным подразделением 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 членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация собственных судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация основных средств, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда, лизинговые платежи за суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета лизингодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Расходы на	Расходы в межнавигационный период,	Отчет о движении расходов

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	включенные в расходы отчетного периода на перевозку грузов	будущих периодов (форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО))
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы
Расходы на перегрузку		
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Рапорты о работе башенного крана (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78)
Горюче-смазочные материалы	Стоимость горюче-смазочных материалов, использованных на технологические нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	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 всех видов энергии, использованной на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо других производственных подразделений, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при получении энергии от сторонних организаций
Оплата труда	Оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	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 водителей кранов, других	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	
Амортизация	Амортизация собственных кранов, других грузоподъемных механизмов, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация кранов, других грузоподъемных механизмов, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду кранов, других грузоподъемных механизмов, лизинговые платежи за краны, другие грузоподъемные механизмы, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	Расходы в межнавигационный период, включенные в производственные расходы отчетного периода	Отчет о движении расходов будущих периодов (форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО))
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо, горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы подразделений речного транспорта в фактически израсходованном количестве. Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов включаются в производственные расходы на соответствующие виды деятельности 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 в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Амортизация судов, сданных в аренду, а также их судового инвентаря и такелажа в расходы на перевозки грузов не включается, учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно и списывается

ежемесячно в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Расходы в межнавигационный период учитываются на счете 97-9 «Сезонные расходы» и списываются на затраты на производство в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для подразделений основного производства.

Общепроизводственные расходы подразделения речного транспорта учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и распределяются по состоянию на конец отчетного месяца на затраты на перегрузку, затраты на перевозки грузов речным транспортом и затраты на добычу нерудных строительных материалов пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений речного транспорта ежемесячно закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на производство, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются в следующем порядке.

Расходы на перевозки грузов речным транспортом по типам судов списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы на перегрузку. Незавершенное производство по перевозкам грузов речным транспортом не рассчитывается и не учитывается. Счет 23 «Вспомогательные производства» в части учета расходов на перевозки грузов речным транспортом ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на перегрузку за отчетный месяц полностью передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании, сторонним организациям. Незавершенное производство по перегрузке не учитывается и не рассчитывается.

В течение отчетного месяца расходы на перегрузку распределяются между получателями грузов по планово-расчетной себестоимости исходя из объема грузов, переданных получателям.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании – получателям грузов в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, не переданные подразделениям – получателям грузов в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке, не переданные в установленные сроки получателям грузов, отражаются в бухгалтерском учете подразделений речного транспорта на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Планово-расчетная себестоимость и отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ от плановой передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость перегрузочных работ по грузам, получателями которых являются сторонние организации, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

В бухгалтерском учете расходы подразделений речного транспорта отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет расходов на перевозку грузов речным транспортом			
Списана стоимость топлива, израсходованного судами за отчетный месяц	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованного топлива	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда членов судовых экипажей, другого 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 членов судовых экипажей, другого 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
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за суда	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	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
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	02, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены другие производственные расходы на перевозку грузов	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перевозку грузов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны, по состоянию на конец отчетного месяца, расходы на перевозку грузов на расходы на перегрузку	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Учет расходов на перегрузку			
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, 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. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого 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 водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого 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
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга кранов, других грузоподъемных механизмов	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за краны, другие грузоподъемные механизмы	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
			и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	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
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены прочие производственные расходы на перегрузку	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перегрузку	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на перегрузку другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы (сторнированы) отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке от планово-расчетной стоимости	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость работ по перегрузке грузов, получателями которых являются сторонние организации	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме судов)	25-2	02-11, 02-12,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные рас-

1	2	3	4
		02-13	ходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
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, форменная одежда 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, форменной 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, форменной одежды	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 других производственных подразделений, 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»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств	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 выполненных работ (оказанных услуг)	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 других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме судов, кранов, других грузоподъемных механизмов)	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, 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
Отражена стоимость других услуг (работ) 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	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)			описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование судов, другого имущества, перевозимых грузов, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на перевозку грузов внутренним водным транспортом, осуществление других лицензируемых видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
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 перевозку грузов, перегрузку, производство нерудных строительных материалов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

5. Порядок учета и распределения расходов Мирнинского авиапредприятия

5.1. Состав расходов Мирнинского авиапредприятия

В составе расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются:

- производственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

В составе производственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы, непосредственно связанные с перевозками грузов и пассажиров воздушным транспортом.

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на управление Мирнинским авиапредприятием и другие управленческие расходы в соответствии с номенклатурой статей для учета общехозяйственных расходов, утвержденной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

В составе расходов на продажу Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на продажу авиабилетов, расходы подразделений розничной торговли и общественного питания.

5.2. Состав и порядок учета и распределения производственных расходов

Расходы Мирнинского авиапредприятия, включая расходы приписных аэропортов, на осуществление перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по типам воздушных судов;
- по собственным воздушным судам и воздушным судам других авиакомпаний;
- по местам возникновения затрат (службам).

Производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов учитываются по типам воздушных судов по прямому назначению. Состав производственных расходов Мирнинского авиапредприятия, включая приписные аэропорты, на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
АвиаГСМ	Стоимость всех видов авиаГСМ (бензина, керосина, протоводокристаллизационной жидкости и др.), израсходованных на заправку воздушных судов	Заправочные ведомости, требования на заправку, накладные на отпуск авиаГСМ

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Техническое обслуживание и ремонт самолетов, вертолетов и авиадвигателей	Стоимость оперативного и полного обслуживания СВАД; стоимость капитального и текущего ремонта СВАД, выполненных авиатехнической базой Мирнинского авиапредприятия и сторонними организациями	Акты приема-передачи выполненных работ, дефектные ведомости, счета сторонних организаций (по обслуживанию и ремонту СВАД, выполненные сторонними организациями)
Оплата труда	Расходы на оплату труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала по установленной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени 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 летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация воздушных судов и авиадвигателей, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду воздушных судов (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Работы (услуги) производственного характера	Стоимость работ (услуг) производственного характера наземных служб Мирнинского авиапредприятия, других структурных подразделений Компании, сторонних организаций, в т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание, взимаемые сторонними организациями	Акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), наряды-заказы и др.; бухгалтерские авизо (по работам (услугам) других структурных подразделений Компании); счета сторонних организаций
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом, не учтенные по другим	Соответствующие подтверждающие

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	статьям	документы

Стоимость авиаГСМ, израсходованных за отчетный месяц, определяется по методу ФИФО. АвиаГСМ, израсходованные за отчетный месяц на заправку воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы по типам воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций пропорционально стоимости авиаГСМ и рассчитываются в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на техническое обслуживание и ремонт воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Расходы на капитальный ремонт воздушных судов, арендованных у РС (Я) учитываются по дебету счета 23-19 «Капитальный ремонт арендованных основных средств» в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы на обеспечение воздушных судов бортовым питанием учитываются по прямому назначению.

Работы (услуги) наземных служб Мирнинского авиапредприятия распределяются на расходы по типам воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций в порядке, приведенном в Таблице 5.

Таблица 5

Наименование службы	Порядок распределения расходов
Служба специального транспорта	<p><u>Расходы на посадку и высадку пассажиров:</u> пропорционально количеству подач технических средств посадки-высадки.</p> <p><u>Расходы на транспортировку пассажиров к воздушному судну и обратно:</u> пропорционально количеству использованных транспортных средств каждого типа.</p> <p><u>Расходы на обработку багажа:</u> пропорционально количеству багажа (в кг).</p> <p><u>Расходы на обработку грузов:</u> пропорционально количеству (в кг) обработанных грузов.</p> <p><u>Расходы на эксплуатационное содержание и ремонт аэродромов:</u> пропорционально количеству самолето-вылетов и максимальной взлетной массе воздушных судов.</p> <p>Расходы службы специального транспорта учитываются по типам транспортных средств в соответствии с разделом 2 настоящего Стандарта.</p>
Отдел ГСМ	<u>Расходы без стоимости отпущенных ГСМ:</u> пропорционально количеству (в тоннах) отпущенных авиаГСМ

Наименование службы	Порядок распределения расходов
Служба организации пассажирских перевозок	Пропорционально количеству пассажиров воздушных судов, убывших из аэропорта и прибывших в аэропорт
Служба организации грузовых перевозок	Пропорционально количеству перевезенных грузов
Служба авиационной безопасности	Пропорционально максимальной взлетной массе воздушных судов
Служба поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов	Расходы, не финансируемые из бюджетов разных уровней: пропорционально количеству самолето-вылетов
Медсанчасть	Пропорционально количеству обслуженных членов экипажей
Служба связи и информационных систем	Пропорционально количеству самолето-вылетов
Бюро аэронавигационной информации	Пропорционально количеству самолето-вылетов

В бухгалтерском учете производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость отпущенных авиаГСМ	23-01	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных авиаГСМ	23-01, (23-01)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные авиационно-технической базой Мирнинского авиапредприятия	23-01	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные сторонними организациями	23-01	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 технического обслуживания и ремонта СВАД, выполненных сторонними	19-26	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

1	2	3	4
организациями			
Начислена оплата труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	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 летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	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
Начислена амортизация собственных воздушных судов, авиадвигателей	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых на балансе АК «АЛРОСА»	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 259, п. 7
Начислена арендная плата за воздушные суда, арендованные у сторонних организаций	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые на балансе лизингодателя	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-26	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

1	2	3	4
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг наземных служб Мирнинского авиапредприятия	23-01	23-0	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг сторонних организаций, в т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание	23-01	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 производственных услуг сторонних организаций	19-26	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
Отражены другие производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов	23-01	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Приняты к учету расходы на работы (услуги) производственного характера, выполненные (оказанные) другими структурными подразделениями Компании	23-01	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы на перевозки грузов и пассажиров и обслуживание воздушных судов сторонних организаций	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

5.3. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы следующих служб:

- производственно-коммерческой службы;
- отдела материально-технического снабжения;
- административно-хозяйственного отдела;
- службы главного энергетика;
- службы АСУ;
- службы эксплуатации наземных сооружений и строительства;
- других наземных служб общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия списываются на производственные расходы на перевозку грузов и пассажиров воздушным транспортом и обслуживание воздушных судов сторонних организаций с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия распределяются по типам воздушных судов пропорционально количеству самолето-вылетов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов основных средств (кроме воздушных судов и авиадвигателей)	26	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отпущены материалы для ремонта и технического обслуживания основных средств, на другие производственные и хозяйственные нужды	26	10-1, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам спецодежда, форменная одежда сроком эксплуатации один год и менее	26	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды, форменной одежды сроком эксплуатации более одного года	26	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, спецодежды, форменной одежды использованных (выданных) за отчетный месяц	26, (26)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) другими структурными подразделениями Компании	26	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) сторонними организациями	26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена арендная плата (лизинговые платежи) за аренду основных средств (кроме воздушных судов) у сторонних организаций	26	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные 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)	19-26, 19-32	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
Списаны расходы на страхование воздушных судов, другого имущества, перевозимых грузов и пассажиров, относящиеся к отчетному месяцу	26	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских авиаперевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	26	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	26	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общепроизводственные расходы» 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 управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные 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
Начислен транспортный налог	26	68-28	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 358, 363
Начислен земельный налог (арендная плата за землю)	26	68-09, 68-15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Приняты к учету другие общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия	26	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы воздушного транспорта	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

5.4. Определение себестоимости авиаперевозок. Распределение расходов между потребителями услуг

Себестоимость перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом определяется по каждому типу воздушных судов. Форма калькуляции себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту.

Расходы на перевозки пассажиров и грузов воздушными судами Мирнинского авиапредприятия распределяются между потребителями услуг воздушного транспорта – другими структурными подразделениями Компании и сторонними организациями.

В течение отчетного месяца расходы на оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров распределяются между потребителями услуг по планово-расчетной себестоимости 1 летного часа каждого типа воздушных судов.

Сумма расходов на авиаперевозки грузов и пассажиров, передаваемая потребителям услуг, определяется умножением планово-расчетной себестоимости 1 летного часа на фактическое количество летных часов, затраченных на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости, передаются

структурным подразделениям – потребителям услуг воздушного транспорта в срок, не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству летных часов.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям услуг Мирнинского авиапредприятия в следующем месяце. По окончании отчетного года, отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость авиаперевозок, осуществленных для структурных подразделений Компании, и отклонения фактической себестоимости, от планово-расчетной, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость пассажирских авиаперевозок списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость авиаперевозок грузов сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость обслуживания воздушных судов сторонних организаций в аэропортах Мирнинского авиапредприятия и услуг по аэронавигационному обслуживанию воздушных судов сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Расходы службы поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов, финансируемые из бюджетов разных уровней, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании. Соответствующие суммы финансирования списываются с кредита счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании по мере списания расходов.

Незавершенное производство по перевозкам грузов и пассажиров, обслуживанию воздушных судов сторонних организаций не рассчитывается и не учитывается

5.5. Порядок учета расходов на продажу авиабилетов

Расходы на продажу авиабилетов, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Выручка от продажи авиабилетов отражается в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия в следующем порядке.

Продажа авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия

Денежные средства, полученные за авиабилеты, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бухгалтерский учет средств, полученных за авиабилеты, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе календарных месяцев, на которые проданы авиабилеты.

При продаже авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия сторонними организациями-агентами средства, полученные за авиабилеты, отражаются в бухгалтерском учете на основании отчетов агента по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Агентское вознаграждение сторонних организаций учитывается в соответствии с отчетами агента и выставленными счетами по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Денежные средства, поступившие от агентов за вычетом агентского вознаграждения, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца выручка от продажи авиабилетов на рейсы, выполненные за месяц, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов отражаются по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сбор, удержанный при возврате авиабилетов, списывается с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 90-1 «Выручка от продаж» по состоянию на конец отчетного месяца, в котором произведен возврат средств за авиабилеты.

Продажа авиабилетов на рейсы других авиакомпаний

Денежные средства, полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Ежедекадно денежные средства,

полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний, списываются с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Бухгалтерский учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется в разрезе авиакомпаний. В соответствии с условиями агентских договоров Мирнинское авиапредприятие формирует отчет по выручке за проданные авиабилеты сторонних авиакомпаний и расчет агентского вознаграждения за каждую декаду отчетного месяца.

Агентское вознаграждение, причитающееся Мирнинскому авиапредприятию, отражается в составе выручки от продаж на дату отчета по выручке за проданные авиабилеты и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Перечисление средств, сторонним авиакомпаниям, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». Суммы агентского вознаграждения, удержанные из перечисленных сторонним авиакомпаниям средств, отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов сторонних авиакомпаний отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счетов 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета». Возвращенные покупателям суммы за авиабилеты сторонних авиакомпаний списываются в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Приложение №1. Форма № К-16сд. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-16сд

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с сдельного грузового, технологического транспорта)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 тонно-километр

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	факти- чески	процент выполнения	по плану	факти- чески	процент 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.)

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	на весь объем	на единицу
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №2. Форма № К-16п. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-16п
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с почасового грузового, технологического транспорта, дорожно-строительной техники)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-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
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
Грузоперевозки, тыс. т	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №3. Форма № К-17а. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-17а

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (АВТОБУСЫ)

(марка автобуса)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-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
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №4. Форма № К-17л. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 17л

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (ЛЕГКОВЫЕ А/М)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-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
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №5. Форма № А-23. Акт приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-23

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.2007 № 189

А К Т № _____

к договору от «____» _____ 20__ г. № _____
заказ-наряд от «____» _____ 20__ г. № _____

Настоящий акт составлен «____» _____ 20__ г. представителем

_____ в лице _____
(наименование авторемонтного подразделения) (должность, фамилия и, о.)

и представителем Заказчика доверенность № _____ от «____» _____ 20__ г. в том, что
_____ сдал, а «Заказчик» принял выполненные за период с
(наименование структурного подразделения)

«____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г. работы:

Виды выполненных работ	Ед. изм.	Объем работ, принятых по настоящему акту	Расценка за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ по настоящему акту, руб. (графа 3 x графа 4)
1	2	3	4	5
Итого				
Рентабельность _____ %				
Всего				
НДС, 18%				
Всего с НДС				

Работу сдал: представитель

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
наименование авторемонтного подразделения

Работу принял: представитель

Заказчика

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

счет-фактура / бухгалтерское авизо № _____ от «____» _____ 20__ г.
(ненужное зачеркнуть)

Приложение №6. Форма № К-18. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 18

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Участок дороги _____

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог

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
Капитальный ремонт автомобильных дорог, км	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
Незавершенное производство:											
На начало периода (+)	10										
На конец периода (-)	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №7. Форма № К-19. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № К-19
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ И СОДЕРЖАНИЮ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ЗИМНИКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог и зимников

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
Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, км	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 весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу			
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

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. Форма № К-20. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К-20

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ГРУЗОВ И ПассаЖИРОВ ВОЗДУШНЫМ ТРАНСПОРТОМ

(тип воздушного судна)

за _____ (период)

Калькуляционная единица: 1 летный 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
Летные часы, час.	01							
Перевозки пассажиров, тыс. чел.	02							
Грузоперевозки, тыс. т	03							
	04							

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	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АвиаГСМ	05										
Техническое обслуживание и ремонт СВАД	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Внутренний стандарт XIII. «Учет расходов на капитальное строительство»

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (ЗАО) «Учет расходов на капитальное строительство» (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) информации о расходах Компании на капитальное строительство. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

Настоящий Стандарт регламентирует:

- состав расходов и порядок организации бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство;
- порядок документального оформления операций, связанных с капитальным строительством;
- порядок группировки данных о расходах на капитальное строительство.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- 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 используются и действуют следующие термины и понятия.

Внутренний генеральный подрядчик (генподрядчик) - Внутренний подрядчик (генподрядчик), привлекающий к исполнению обязательств по внутреннему договору строительного подряда других Внутренних подрядчиков и (или) Внешних подрядчиков (субподрядчиков).

Внутренний заказчик – УКС, выполняющий распорядительные и контрольные функции по использованию денежных средств (титулдержатель), выделяемых для финансирования капитального строительства Компанией, и осуществляющий непосредственную координацию по: планированию, учету затрат, организации строительства, инженерной подготовке, выполнению строительно-монтажных работ, техническому надзору и контролю за ходом строительства, приемке выполненных объемов работ и обеспечивающий своевременный ввод в эксплуатацию объектов капитального строительства.

Внутренний подрядчик – структурное подразделение УКС, которое непосредственно или с привлечением других Внутренних подрядчиков или Внешних подрядчиков выполняет строительные, строительно-монтажные работы в соответствии с планом производственно-хозяйственной деятельностью УКС.

Внутрипостроечный титульный список плана капитальных вложений – плановый документ, в котором определяются объемы капитальных вложений на планируемый год по стройкам и объектам. Внутрипостроечные титульные списки по каждому объекту в отдельности содержат такие данные: сметную стоимость, остаток средств на начало года, годовой объем капиталовложений с выделением стоимости сдаваемого в монтаж оборудования и стоимости строительно-монтажных работ, сроки ввода в действие мощностей и основных фондов.

Внешний подрядчик – сторонняя организация, выполняющая строительно-монтажные и иные работы по договору строительного подряда, заключаемому с Внутренним заказчиком или Внутренним подрядчиком (генподрядчиком).

Временные нетитульные здания и сооружения - специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и др. здания и сооружения, необходимые для производства строительных, строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства, не перечисляемые поименно в составе проекта организации строительства и возводимые строителями по мере необходимости.

Временные титульные здания и сооружения – специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и др. здания и сооружения, необходимые для производства строительных, строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства, перечисленные поименно в составе проекта организации строительства.

Готовая продукция – произведенная Комбинатом строительных материалов или подразделениями вспомогательного производства Внутреннего подрядчика продукция (в том числе строительные материалы), предназначенная для использования при проведении строительно-

монтажных работ Внутренними подрядчиками, для продажи на сторону или передаче другим структурным подразделениям Компании.

Дирекция строящегося предприятия – подразделение в составе строящегося структурного подразделения (филиала, представительства) Компании, осуществляющее контроль за ходом строительства и вводом в действие основных средств.

Договор строительного подряда (договор подряда) – договор, в соответствии с которым Внешний подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию Внутреннего заказчика или Внутреннего подрядчика (генподрядчика) определенный объект либо выполнить иные строительно-монтажные работы.

Исправимый (частично исправимый) брак - продукция, не соответствующая установленным требованиям, которую в соответствии с существующей технологией возможно и экономически оправдано подвергнуть дополнительной переработке с целью получения той же самой или иной продукции, соответствующей установленным требованиям.

Капитальное строительство (строительство) – строительство новых или расширение, реконструкция, техническое перевооружение существующих предприятий, зданий и сооружений.

Комбинат строительных материалов (КСМ) – цех структурного подразделения Внутреннего подрядчика, изготавливающего строительные материалы.

Неисправимый (окончательный) брак - продукция, не соответствующая установленным требованиям, дальнейшая переработка (исправление) которой технологически невозможна и (или) экономически нецелесообразна.

Новое строительство – возведение комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения вновь создаваемых предприятий, зданий, сооружений, а также филиалов и отдельных производств, которые после ввода в эксплуатацию будут находиться на самостоятельном балансе.

Оборудование вне смет, включая техперевооружение – оборудование, машины и механизмы (требующего и не требующего монтажа), которые в соответствии с установленным порядком разработки проектно-сметной документации не подлежат включению в сметы на строительство предприятий и объектов, или приобретаемое для замены устаревших и изношенных машин, механизмов и оборудования.

Оборудование, не требующее монтажа – оборудование, которое не требует для ввода в действие (эксплуатацию) предварительной сборки и прикрепления к опорам, фундаменту или другим несущим конструкциям здания (сооружения).

Оборудование, требующее монтажа – оборудование, которое может быть введено в действие (эксплуатацию) только после сборки его частей и прикрепления к фундаментам или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений.

Объект строительства – каждое отдельно стоящее здание, строение или сооружение (со всем относящимся к нему оборудованием, инструментом и инвентарем, галереями, эстакадами, внутренними инженерными сетями водоснабжения, канализации, газопроводов, теплопроводов, электроснабжения, радиофикации, связи, подсобными и вспомогательными надворными постройками, благоустройством и другими работами и затратами), на строительство, реконструкцию, расширение или техническое перевооружение которого, составлены отдельные проект и смета.

Очередь строительства – часть строительства, состоящая из группы зданий, сооружений и устройств, ввод в действие которых в эксплуатацию обеспечивает выпуск продукции или оказание услуг, предусмотренных проектом. Очередь строительства может состоять из одного или нескольких пусковых комплексов.

План производственно – хозяйственной деятельности УКСа – перечень основных плановых показателей производственно-хозяйственной деятельности УКСа на отчетный период, утвержденный вице-президентом АК «АЛРОСА».

Подразделения вспомогательного производства – подразделения, организационно выделенные в составе структурного подразделения УКС или КСМ и осуществляющие производственную деятельность по обслуживанию подразделений основного производства данного цеха или структурного подразделения УКС или КСМ.

Подразделения основного производства - подразделения, организационно выделенные в составе структурного подразделения УКС или КСМ и осуществляющие производственную деятельность, направленную на выполнение основных функций данного цеха или структурного подразделения УКС или КСМ.

Подрядный способ строительства – создание новых или расширение, реконструкция, техническое перевооружение существующих объектов основных средств, осуществляемые силами Внешних подрядчиков.

Полуфабрикат – законченное обработкой в подразделении основного производства КСМ изделие, предназначенное для дальнейшей обработки в других подразделениях основного производства КСМ.

Проектное оборудование – оборудование (требующего и не требующего монтажа), предусмотренное в сметах на строительство.

Пусковой комплекс – совокупность объектов (или их частей) основного, подсобного и обслуживающего назначения, энергетического, транспортного и складского хозяйства, связи, инженерных коммуникаций, охраны окружающей среды, благоустройства, обеспечивающих выпуск продукции или оказание услуг (выполнение работ), предусмотренных проектом для данного пускового комплекса, и нормальные санитарно-бытовые условия труда для работающих согласно действующим нормам. Состав пускового

комплекса определяется проектной организацией по согласованию с Внутренним заказчиком и Внутренним генподрядчиком.

Пусковые расходы – это комплекс расходов на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов. Перечень пусковых расходов и порядок их погашения определен подразделом 14.1. «Пусковые расходы» раздела «Основных положений по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК "АЛРОСА" (ЗАО)» Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Пусконаладочные работы - комплекс работ в составе работ на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и комплексного опробования оборудования. Пусконаладочные работы по характеру и назначению являются продолжением монтажных работ и завершающим звеном нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, зданий и сооружений. По окончании пусконаладочных работ объект может быть предъявлен к сдаче в эксплуатацию.

Расширение действующих предприятий – строительство дополнительных производств на действующем предприятии, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей. К расширению действующих предприятий относится также строительство филиалов и производств, входящих в их состав, которые после ввода в эксплуатацию не будут находиться на самостоятельном балансе.

Реконструкция действующих предприятий – переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое по комплексному проекту на реконструкцию предприятия в целом, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (работ, услуг), в основном, без увеличения численности работающих, при одновременном улучшении условий их труда и охраны окружающей среды. При реконструкции может осуществляться:

- расширение отдельных зданий и сооружений основного, подсобного и обслуживающего назначения в случаях, когда новое высокопроизводительное и более совершенное по техническим показателям оборудование не может быть размещено в существующих зданиях;
- строительство новых и расширение существующих цехов и объектов подсобного и обслуживающего назначения;

- строительство на территории действующего предприятия новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых, дальнейшая эксплуатация которых по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной.

Реконструкция (модернизация) объектов основных средств – полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов основных средств. Реконструкция (модернизация) приводит к существенным 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.

Сметная стоимость - сумма денежных средств, необходимых для осуществления строительства, в соответствии с проектно-сметной документацией, являющаяся основой для определения размера капитальных вложений, финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные (строительно-монтажные, ремонтно-строительные и др.) работы, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на стройки, а также возмещения других затрат, произведенных Внутренним или Внешним подрядчиком.

Строительные, строительно-монтажные работы – работы капитального характера, в результате которых создаются новые объекты основных средств, в том числе объекты недвижимого имущества (здания, сооружения и т.п.), или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

Структурное подразделение Компании – подразделение, организационно выделенное в структуре Компании, и составляющее бухгалтерскую отчетность по осуществляемым им операциям, используемую для формирования бухгалтерской отчетности Компании.

Структурное подразделение УКС – подразделение, организационно выделенное в структуре УКС, и составляющее бухгалтерскую отчетность подразделения по осуществляемым им операциям, используемую для формирования бухгалтерской отчетности УКС.

Техническое перевооружение действующих предприятий (техпереворужение) – комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общепроизводственных и вспомогательных служб. В том числе может осуществляться установка на существующих

производственных площадях дополнительного оборудования и машин, внедрение автоматизированных систем управления и контроля, применение радио, телевидения и других современных средств в управлении производством, модернизация и техническое переустройство природоохранных объектов, отопительных и вентиляционных систем, присоединение предприятий, цехов и установок к централизованным источникам тепло- и электроснабжения. При этом, допускается частичная перестройка (усиление несущих конструкций, замена перекрытий, изменение планировки существующих зданий и сооружений, а также другие мероприятия) и расширение существующих производственных зданий и сооружений, обусловленные габаритами размещаемого нового оборудования, и расширение существующих или строительство новых объектов подсобного и обслуживающего назначения (например, объектов складского хозяйства, компрессорных, котельных, кислородных станций и других объектов), если это связано с проводимыми мероприятиями по техническому перевооружению.

Управление капитального строительства (УКС) – структурное подразделение Компании, осуществляющее функцию «Внутреннего заказчика» Компании по капитальному строительству, ответственное за организацию и выполнение строительно-монтажных работ для структурных подразделений Компании и ввод в действие в установленные сроки объектов капитального строительства.

Управление материально-технического снабжения (УМТС) – структурное подразделение Компании, ответственное за организацию и осуществление централизованных закупок материально-производственных запасов для нужд Компании.

Хозяйственный способ строительства – строительство новых или расширение, реконструкция (модернизация), техническое перевооружение существующих объектов основных средств, осуществляемое собственными силами Компании.

Эксплуатирующее подразделение – структурное подразделение Компании, осуществляющее эксплуатацию построенных (смонтированных) объектов основных средств.

2. Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство

2.1. Состав расходов на капитальное строительство

В составе расходов на капитальное строительство учитываются:

- расходы на строительные, строительно-монтажные работы;
- расходы по монтажу оборудования;
- расходы на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- расходы на приобретение оборудования, не требующего монтажа;

– прочие капитальные работы и затраты.

В составе расходов на строительные, строительного-монтажные работы учитываются:

- стоимость работ по возведению, расширению и реконструкции постоянных и временных титульных и нетитульных зданий и сооружений и связанных с ними работ по монтажу железобетонных, металлических, деревянных и других строительных конструкций;
- стоимость работ по устройству оснований, фундаментов и опорных конструкций под оборудование;
- стоимость работ по устройству и разработке подкрановых путей для башенных и других кранов;
- стоимость работ по сооружению внешних и внутренних сетей водоснабжения, канализации, теплофикации, газификации и энергоснабжения;
- стоимость работ по возведению установок (сооружений) по охране окружающей среды от загрязнений;
- стоимость подводно-технических, водолазных и других видов специальных работ в строительстве;
- стоимость работ по освоению участков, подготовке и планировке территории строительства, включая намыв территории и связанные с этим снос строений, вырубку леса, корчевание пней, осушение, вертикальную планировку и т.д.;
- стоимость мелиоративных работ;
- стоимость работ по строительству противоэрозионных, противоселевых, противолавинных, противооползневых и других природоохранных сооружений;
- стоимость строительных работ, связанных с освоением равновеликой площади новых земель взамен изымаемых у землепользователей земельных участков для строительства;
- стоимость работ по освобождению территории строительства от имеющихся на ней строений (переносу, сносу и строительству взамен сносимого на другом месте), валке леса, корчевке пней, очистке от кустарника, уборке камней, вывозке промышленных отходов, переносу и переустройству инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, путей и др.;
- стоимость геологических и гидрологических работ (бурение, шурфование, откачка воды и др.), связанных со строительством зданий и сооружений;
- стоимость работ по установке санитарно-технического оборудования;
- стоимость работ по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно-транспортного, насосно-компрессорного и

другого строительного оборудования на месте его постоянной эксплуатации, включая проверку и испытание качества монтажа;

- стоимость работ по устройству подводок к строительному оборудованию (подвод воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, прокладка, протяжка и монтаж кабелей, электрических проводов и проводов связи);
- стоимость работ по монтажу и установке технологических металлоконструкций, обслуживающих площадок, лестниц и других устройств, конструктивно связанных со строительным оборудованием;
- стоимость работ по изоляции и окраске устанавливаемого строительного оборудования и технологических трубопроводов;
- стоимость строительных материалов, использованных при производстве строительных, строительно-монтажных работ;
- стоимость использованных при строительстве топлива, энергии и других материальных ресурсов;
- стоимость инструмента и инвентаря, включаемая в сметы на строительство;
- оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых в строительстве;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве;
- расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов;
- стоимость других строительных, строительно-монтажных работ и затрат, предусмотренных в строительных нормах и правилах, работ, предусмотренных при монтаже оборудования.

В стоимости оборудования учитываются расходы по монтажу оборудования, выполненные как сторонними организациями, так и собственными силами, в том числе расходы на:

- шеф-монтаж, осуществляемый представителями предприятий-изготовителей оборудования или по их поручению специализированными организациями, имеющими лицензию на выполнение шеф-монтажа оборудования, контроль за соблюдением требований и специальных условий при производстве монтажных работ;
- доводку на месте установки крупного металлургического, угольного, горно-рудного и другого оборудования, осуществляемую в технологической цепи совместно с другим оборудованием или ввиду экономической нецелесообразности сооружения на заводах-изготовителях дорогостоящих и редко используемых повторно стендов и испытательных станций;
- доизготовление (доработку и укрупнительную сборку) в построечных условиях оборудования, как правило, крупногабаритного и тяжеловесного, отгруженного на стройплощадку заводом-изготовителем

- в виде отдельных узлов и деталей (за исключением доизготовления, проводимого в составе монтажных работ);
- предмонтажную ревизию оборудования в связи с нарушением гарантийного срока или условий его хранения на складе заказчика, организуемую и оплачиваемую заказчиком за счет резерва средств на непредвиденные работы и затраты;
 - изготовление специальной оснастки в индивидуальном исполнении, необходимой для монтажа крупногабаритного, тяжеловесного или технически сложного при производстве работ оборудования.

Данные расходы включаются УКСом в стоимость оборудования вместе с расходами на приобретение технологической оснастки, инструмента и производственного инвентаря для первоначального оснащения производственных зданий и сооружений (если перечисленное не входит в комплект поставки оборудования) и расходами на проектирование оборудования, индивидуально изготавливаемого по специальным техническим условиям.

Расходы на пусконаладочные работы, выполняемые в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и комплексного опробования оборудования, учитываются в составе прочих капитальных работ и затрат и передаются эксплуатирующему подразделению для включения в капитальные или текущие затраты в установленном порядке.

Расходы на приобретение оборудования, сданного в монтаж, учитываются в составе расходов на капитальное строительство, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, отражается в составе расходов на капитальное строительство после его поступления на место постоянной эксплуатации.

В составе расходов на прочие капитальные работы и затраты учитываются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- расходы на отвод земельных участков, объектов природопользования и переселение в связи со строительством;
- расходы, связанные с организационным набором рабочих для строительства;
- расходы на организацию и проведение подрядных торгов;
- расходы на пусковые работы, в том числе расходы на пусконаладочные работы и расходы на подготовку кадров для вновь строящихся предприятий;
- расходы, связанные с управлением и производством строительных работ, включаемые в их стоимость (возмещение расходов по

- транспортировке работников к месту работы и обратно, расходы по командированию работников для выполнения строительных, монтажных и специальных работ, расходы на осуществление работ вахтовым методом);
- расходы на содержание дирекций строящихся предприятий, а также на содержание подразделений технического надзора;
 - проценты по привлеченным заемным средствам, исчисленные в соответствии с внутренним стандартом бухгалтерского учета Компании VIII. «Учет кредитов и займов»
 - другие работы и затраты капитального характера, предусмотренным сводным сметным расчетом стоимости строительства.

2.2. Особенности определения объекта учета расходов на капитальное строительство

Объектом учета может признаваться: строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс, объект строительства, группа или единичное оборудование.

Капитальное строительство осуществляется УКСом и его структурными подразделениями в рамках внутривозвращенного титульного списка плана капитальных вложений, утвержденного Компанией и плана производственно–хозяйственной деятельности УКСа.

2.3. Методы учета затрат

Учет затрат на капитальное строительство в зависимости от видов объектов учета может быть организован по позаказному методу или по ресурсному методу.

2.3.1. Позаказный метод

При позаказном методе учета затрат объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства. Учет затрат по объекту ведется нарастающим итогом до момента сдачи работ заказчику в соответствии с условиями договора строительного подряда.

На отдельный заказ открывается шифр (код) заказа. Допускается ведение учета заказов по строительным адресам. При обработке, на первичных учетных документах, непосредственно связанных с ведением строительных работ на конкретном объекте, проставляется соответствующий шифр (код) объекта, или строительный адрес.

2.3.2. Ресурсный метод

При ресурсном методе учета затрат по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Внутренним подрядчиком учитываются затраты по каждому строительному объекту по фактической себестоимости.

С кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по окончании отчетного периода (месяца) Внутренний подрядчик передает Внутреннему заказчику затраты по сметной стоимости, определенной по текущему уровню цен на потребляемые ресурсы (материалы, изделия, строительные конструкции, энергоносители, транспортировку, времени работы строительных машин и их состава, затрат труда рабочих и т.п.) (далее – сметная стоимость). Сложившиеся суммовые разницы (отклонения) по выполненным работам между фактической себестоимостью и сметной стоимостью составляют снижение (удорожание) стоимости выполненных работ.

Выполненные объемы работ по сметной стоимости и отклонения между фактической себестоимостью и сметной стоимостью передаются Внутреннему заказчику по счету 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по имуществу» отдельными суммами с расшифровкой по объектам строительства с приложением первичных документов (актов приема-передачи, актов выполненных работ, расчета отклонений от сметной стоимости).

Внутренний заказчик принимает от Внутреннего подрядчика стоимость выполненных работ с расшифровкой по отдельным объектам строительства и отражает их в бухгалтерском учете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по имуществу».

Расходы Внешнего подрядчика принимаются к учету Внутренним подрядчиком или Внутренним заказчиком по фактической стоимости выполненных работ.

2.4. Счета бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет затрат Компании на капитальное строительство объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, ведется с использованием субсчета 3* «Строительство объектов основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На счете 08-3* «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство.

Затраты по оборудованию, не переданному в эксплуатацию, находящемуся в монтаже, отражаются на счетах 08-31* «Оборудование в незавершенном строительстве», 08-37* «Оборудование в монтаже», соответственно.

Затраты по приобретению оборудования, не требующего монтажа, учитываются на счете 08-41* «Оборудование, не требующее монтажа».

Поощрительные платежи за выполнение определенных показателей учитываются на счете 08-91* «Премия за ввод объектов в эксплуатацию».

Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, учитываются на счете 07 «Оборудование к установке».

Затраты на приобретение (изготовление) строительных материалов учитываются на субсчете 10-8 «Строительные материалы».

Учет расходов на капитальное строительство в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» ведется на следующих счетах:

23 «Вспомогательные производства»,

25 «Общепроизводственные расходы»,

26 «Общехозяйственные расходы».

Счета 23 «Вспомогательные производства» используются для учета расходов, связанных с ведением строительно-монтажных работ, производством строительной продукции, эксплуатацией строительных машин и механизмов.

Счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» используются для учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет расходов на капитальное строительство ведется в разрезе аналитических признаков, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Объект строительства	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление капитальным строительством
Источник финансирования: собственные средства; заемные средства	Контроль и управление средствами финансирования капитальных вложений. Формирование отчетности по РСБУ
Структура расходов на капитальное строительство: расходы на строительные, строительно-монтажные работы; расходы по монтажу оборудования; расходы на приобретение оборудования, сданного в монтаж; расходы на приобретение оборудования, не требующего монтажа; прочие капитальные работы и затраты	Контроль и управление расходами на капитальное строительство

Аналитический признак	Цели группировки
Способ производства работ: строительство хозяйственным способом; строительство подрядным способом	Контроль и управление капитальным строительством. Формирование налоговой отчетности

2.5. Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство в структурных подразделениях Компании (без участия УКС)

Структурные подразделения Компании осуществляют капитальное строительство подрядным способом с привлечением как Внешних, так и Внутренних подрядчиков.

Бухгалтерский учет расходов на капитальное строительство ведется в соответствии с настоящим Стандартом с учетом следующих особенностей.

Учет расходов на капитальное строительство, осуществляемых структурными подразделениями Компании, ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

По окончании отчетного периода (месяца) расходы на капитальное строительство списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 08-3 «Строительство объектов основных средств».

При передаче оборудования, требующего монтажа, в монтаж его стоимость списывается с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08-3* «Строительство объектов основных средств». Расходы по монтажу оборудования учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

По дебету счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» учитываются прочие расходы, непосредственно связанные со строительством объектов основных средств (земельный налог, расходы на проведение экологической, архитектурной, санитарно-эпидемиологической экспертизы, расходы по организации, техническому надзору и осуществлению приемки законченных строительством объектов и другие).

По завершению строительства и принятия объекта к учету в качестве объекта основных средств, затраты на его строительство списываются с кредита счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства» в соответствии с положениями внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами».

2.6. Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство в УКС

УКС осуществляет капитальное строительство хозяйственным способом с привлечением Внешних подрядчиков для выполнения отдельных видов строительных работ.

Затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство учитываются в УКС на счете 08-3* «Строительство объектов основных средств».

Расходы подразделений УКС, связанные с выполнением строительных, строительно-монтажных работ, изготовлением строительных материалов, эксплуатацией строительных машин и механизмов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства».

Расходы подразделений УКС, осуществляющих функции Внутреннего подрядчика (генподрядчика), имеющие общепроизводственный характер, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании отчетного периода (месяца) в полном объеме списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

Расходы подразделений УКС, учтенные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», за исключением отнесенных на незавершенное производство, на себестоимость готовой продукции, выполненных работ (услуг) для сторонних организаций и других структурных подразделений Компании, по окончании отчетного периода (месяца) списываются в дебет счета 08-3* «Строительство объектов основных средств».

Расходы УКС по осуществлению функции Внутреннего заказчика учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании отчетного периода (месяца) в полном объеме списываются в дебет счета 08-3* «Строительство объектов основных средств».

Себестоимость объектов строительства для сторонних организаций списывается с кредита счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» в дебет счета 90 «Продажи».

Себестоимость выполненных УКС работ (услуг) для сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90 «Продажи».

Передача выполненных работ (услуг) капитального характера другим структурным подразделениям Компании производится с использованием счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

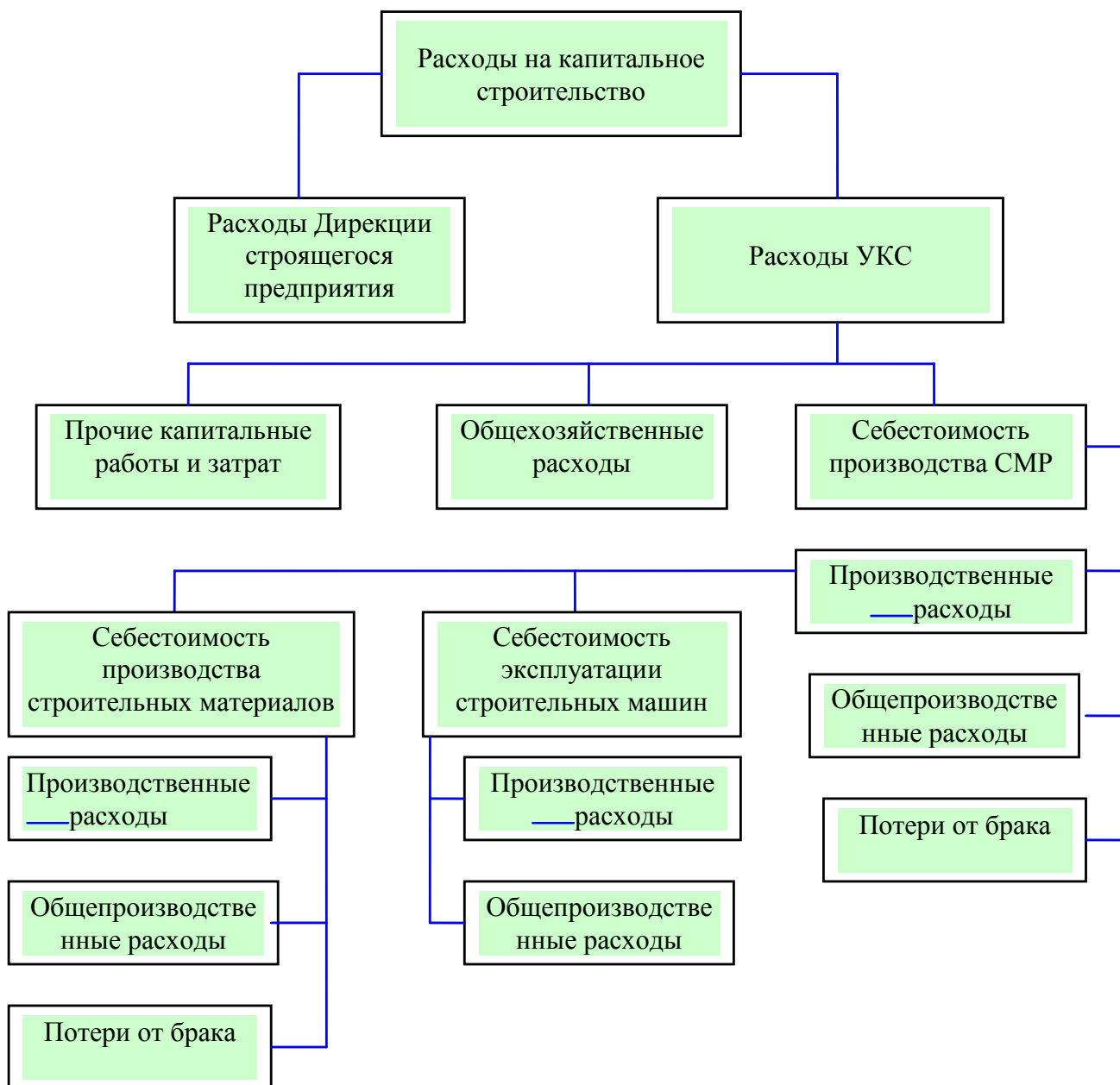
Себестоимость объектов строительства, завершенных строительством и подлежащих передаче в эксплуатацию, передается УКС эксплуатирующей организации с использованием счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Эксплуатирующая организация принимает к учету затраты на капитальное строительство объектов основных средств по дебету счета 08-3* «Строительство объектов основных средств». Приемка объектов основных средств к учету производится в порядке, установленном внутренним

стандартом бухгалтерского учета АК АЛРОСА «Учет операций с основными средствами».

Общий порядок формирования расходов на капитальное строительство, осуществляемое при участии УКС, представлен на рисунке 1.

Рис. 1. Порядок формирования расходов на капитальное строительство



2.7. Требования к оформлению первичных учетных документов

Для документального оформления операций по учету расходов на капитальное строительство применяются унифицированные формы первичной учетной документации. Первичные документы оформляются на бланках типовых форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаемых соответствующими постановлениями Госкомстата России.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, разрабатываются УКСом и утверждаются либо внутренним приказом УКСа, либо в составе Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО) настоящей Учетной политики для целей бухгалтерского учета Компании.

3. Учет расходов на производство строительных материалов

3.1. Состав и порядок учета расходов на производство строительных материалов

В составе расходов на производство строительных материалов КСМ и других структурных подразделений УКС, изготавливающих строительные материалы, учитываются:

- прямые производственные расходы, непосредственно связанные с производством строительных материалов;
- общепроизводственные расходы цехов (участков) по производству строительных материалов: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной приложением № 3 настоящего Стандарта.
- непроизводительные расходы.

Производственные расходы цехов (участков) по производству строительных материалов, учитываются по номенклатуре, определенной Приложением № 1 к настоящему Стандарту, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения и направлениям затрат:

- по цехам (участкам), занятым производством строительных материалов;
- по видам выпускаемой продукции.

Расходы вспомогательных цехов (участков) учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по местам возникновения и направлениям затрат:

- по вспомогательным цехам (участкам);
- по видам выполняемых работ, услуг.

К прямым производственным расходам, включаемым в себестоимость отдельных видов строительных материалов, относятся:

- расходы на сырье и материалы;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- другие виды расходов (в зависимости от технологических условий производства данные расходы могут либо включаться в себестоимость отдельных видов строительных материалов по прямому назначению, либо распределяться между ними в порядке, установленном в разделе 3.5 настоящего Стандарта).

Общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, определенной Приложением № 3.1, настоящего Стандарта, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»:

- по цехам (участкам), занятым производством строительных материалов;

- по управлению подразделения.

Состав и порядок принятия к учету производственных расходов, а также подтверждающие расходы документы приведены в Таблице 2.

Состав и порядок принятия к учету общепроизводственных расходов, а также подтверждающие расходы документы приведены в Таблице 3.

Перечень форм внутренней (управленческой) и внешней (бухгалтерской, статистической) отчетности, в которых систематизируются данные о расходах на производство строительных материалов, приведены в приложении № 6 к настоящему Стандарту.

Таблица 2. Состав и порядок принятия к учету производственных расходов

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
Сырье и материалы	Стоимость сырья и материалов, подлежащих списанию на затраты за отчетный месяц, определяются в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами», и в разделе 3.6 настоящего Стандарта	Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ²⁶ М-11) на отпуск материалов со склада на производственные нужды. Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма М-8) на отпуск материалов, систематически потребляемых на производственные нужды. Акт расхода материалов, полученных со склада под отчет материально ответственными лицами без указания назначения (без лимита). Акт ежемесячной инвентаризации и расчет списания в производство материалов открытого хранения (песок, щебень, гравий, руда, уголь и др.). Материальный отчет руководителя производственного участка (мастера, прораба) при поступлении (хранении) материалов непосредственно на производственных участках. Расчет списания отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц
Топливо	Объем израсходованного топлива определяется на основании накладных на отпуск топлива в производство или показаний измерительных приборов. Стоимость покупного топлива определяется в	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ²⁷ М-11) на отпуск топлива со склада на производственные нужды. Данные о показаниях счетчиков (других

²⁶ Форму требования-накладной см. - Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

²⁷ Форму требования-накладной см. - Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
	соответствии со счетом снабжающей организации. Стоимость топлива, полученного от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика. 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		измерительных приборов). Счет топливо- (газо-) снабжающей организации. Бухгалтерское авизо топливоснабжающего структурного подразделения Компании
Вода	Объем 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	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Данные о показаниях измерительных приборов. Счет водоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании
Энергия	Объем (количество) потребленной энергии определяется 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	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов). Счет энергоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо энергоснабжающего структурного подразделения Компании
Оплата труда	Суммы оплаты труда, начисленной производственному персоналу, определяются в соответствии с установленной номенклатурой	Дата утверждения ведомости руководителем структурного подразделения или	Расчетные, расчетно-платежные, платежные ведомости (унифицированные формы № Т-49, Т-51

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
	статей для учета расходов на оплату труда	уполномоченным им лицом	или Т-53)
Отчисления на социальные нужды от оплаты труда	Расчет суммы единого социального налога (ЕСН) от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала	Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный месяц
Работы, услуги производственного характера	Стоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) вспомогательными подразделениями (цехами, участками) определяется в соответствии с Ведомостью учета расходов на работы и услуги производственного характера. Стоимость работ, услуг сторонних организаций определяется в соответствии с актом и (или) счетом сторонней организации. Стоимость услуг, оказанных другими структурными подразделениями Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика работ, услуг производственного характера	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость ²⁸ учета расходов на работы и услуги производственного характера. Акт приемки-сдачи услуг или счет сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании
Потери от брака	Фактическая себестоимость потерь от брака, определяемая в порядке, установленном в разделе 3.4 настоящего Стандарта	Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Расчет себестоимости брака. Акт на списание и уценку забракованной продукции

²⁸ В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Таблица 3. Состав и порядок принятия к учету общепроизводственных расходов

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
Материалы на общепроизводственные нужды	Стоимость материалов, подлежащих списанию на общепроизводственные расходы за отчетный месяц, определяются в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами». Стоимость спецодежды сроком службы один год и менее, отпущенной производственному персоналу. Износ спецодежды сроком службы более одного года. Стоимость материалов, запасных частей, использованных для ремонта, содержания и технического обслуживания оборудования учитывается по соответствующим статьям расходов	Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ²⁹ М-11) на отпуск материалов со склада на общепроизводственные нужды. Акт расхода материалов, полученных со склада под отчет материально ответственными лицами без указания назначения (без лимита). Карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма ³⁰ , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»). Расчет списания отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц
Топливо на общепроизводственные нужды	Объем топлива, израсходованного для отопления помещений, выработки всех видов энергии для общепроизводственных нужд определяется на основании накладных на отпуск топлива для общепроизводственных нужд или показаний измерительных приборов. Стоимость покупного топлива определяется в соответствии со счетом снабжающей организации. Сумма отклонений в стоимости топлива, подлежащих списанию за отчетный месяц на общепроизводственные нужды, отдельно не рассчитывается и определяется в составе общей суммы отклонений в стоимости материалов, списанных на затраты за отчетный месяц.	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ³¹ М-11) на отпуск топлива со склада на общепроизводственные нужды. Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов). Счет топливо- (газо-) снабжающей организации. Бухгалтерское авизо топливо-снабжающего структурного подразделения Компании. Ведомость (расчет) объема

²⁹ Форму требования-накладной см. - Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

³⁰ 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»

³¹ Форму требования-накладной см. - Приложение 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
	Стоимость топлива, полученного от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика. Стоимость топлива, израсходованного транспортными средствами и сумма отклонений в стоимости топлива, подлежащих списанию на общепроизводственные расходы за отчетный месяц, определяются в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»		израсходованных ГСМ на основании данных путевых листов и норм расхода. Путевые листы. Авансовые отчеты водителей транспортных средств, утвержденные руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом
Вода на общепроизводственные нужды	Объем воды, израсходованной на общепроизводственные 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	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Данные о показаниях измерительных приборов. Счет водоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании
Энергия на общепроизводственные нужды	Объем (количество) потребленной энергии определяется 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	Конец каждого месяца. Дата счета снабжающей организации	Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов). Счет энергоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо энергоснабжающего структурного подразделения Компании
Оплата труда	Суммы оплаты труда, начисленной общепроизводственному персоналу, определяются в соответствии с установленной номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда	Дата утверждения ведомости руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Расчетные, расчетно-платежные, платежные ведомости (унифицированные формы № Т-49, Т-51 или Т-53)
Отчисления на социальные нужды от оплаты труда	Расчет суммы единого социального налога (ЕСН) от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний общепроизводственного персонала	Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
			и профессиональных заболеваний за отчетный месяц
Внутренние перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями	Стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке грузов со складов структурного подразделения до производственных площадок, а также между складами структурного подразделения всеми видами транспорта.	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость грузоперевозок, произведенных за отчетный период. Акты (счета) сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Содержание и техническое обслуживание основных средств производственного и общепроизводственного назначения	Расходы на содержание и техническое обслуживание основных средств производственного и общепроизводственного назначения (кроме расходов на ремонт основных средств, выполненный другими структурными подразделениями или сторонними организациями) в соответствии с утвержденной номенклатурой статей	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость ³² учета расходов на содержание и техническое обслуживание основных средств. Акты (счета) сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании
Ремонт зданий и помещений производственного и общепроизводственного назначения	Стоимость ремонта зданий и помещений производственного и общепроизводственного назначения, выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта зданий и помещений производственного и общепроизводственного назначения.	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ³³ № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании

³² В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

³³ Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
Ремонт основных средств производственного и общепроизводственного назначения (кроме зданий и помещений)	Стоимость ремонта основных средств производственного и общепроизводственного назначения (кроме зданий и помещений), выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта объектов основных средств производственного и общепроизводственного назначения (кроме зданий и помещений).	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ³⁴ № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании
Прочие работы, услуги общепроизводственного характера	Стоимость работ, услуг сторонних организаций определяется в соответствии с актом и (или) счетом сторонней организации. Стоимость услуг, оказанных другими структурными подразделениями Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика работ, услуг производственного характера	Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость ³⁵ учета расходов на работы и услуги производственного характера. Акт приемки-сдачи услуг или счет сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании
Амортизация основных средств	Амортизация объектов основных средств производственного назначения и общепроизводственного назначения зданий и помещений, машин и оборудования, контейнеров, других объектов основных средств производственного и общепроизводственного назначения	Дата утверждения ведомости руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Не позднее 10 числа каждого месяца	Ведомость начисления амортизации основных средств (форма ³⁶ , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)

³⁴ Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

³⁵ В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

³⁶ Форму ведомости см. - Приложение 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли	Недостачи и потери от порчи ценностей 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». Недостачи и потери от порчи ценностей списываются на расходы по результатам проведенной инвентаризации по фактически выявленным недостаткам 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.	Дата утверждения акта руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Акт о списании товарно-материальных ценностей (форма ³⁷ , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Обеспечение противопожарной безопасности	Расходы на ремонт и обслуживание охранно-пожарной сигнализации зданий и помещений, других объектов производственного и общепроизводственного 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 на обеспечение противопожарной безопасности	Дата утверждения ведомости руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость ³⁸ учета расходов на обеспечение противопожарной безопасности. Акты (счета) сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании
Вневедомственная охрана объектов	Расходы на вневедомственную охрану объектов производственного и общепроизводственного	Дата утверждения ведомости руководителем структурного	Ведомость ¹³ учета расходов на вневедомственную охрану.

³⁷ Форму акта о списании товарно-материальных ценностей см. – Приложение 12 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

³⁸ В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
производственного и общепроизводственного назначения	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 и общепроизводственного назначения и материальных ценностей	подразделения или уполномоченным им лицом. Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Акты (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	Дата утверждения ведомости руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом. Дата акта (счета) сторонней организации. Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца	Ведомость ³⁹ 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 и общепроизводственного назначения	Плата за аренду (лизинговые платежи) объектов основных средств производственного и общепроизводственного назначения по договорам со сторонними организациями.	Дата счета арендодателей (лизингодателей). Дата утверждения расчета начислений арендной платы руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Договоры аренды (лизинга). Счета арендодателей (лизингодателей).
Страхование имущества производственного и общепроизводственного назначения и гражданской	Страховые платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества производственного и общепроизводственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации объектов производственного назначения, относящиеся к отчетному периоду	Дата утверждения бухгалтерской справки-расчета расходов на страхование руководителем структурного подразделения или уполномоченным им	Договоры страхования (страховые полисы). Бухгалтерская справка-расчет списания расходов на страхование, относящихся к отчетному периоду

³⁹ В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Порядок учета расходов	Дата принятия к учету	Подтверждающие документы
ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов		лицом	
Расходы на командировки	Расходы на служебные командировки производственного и общепроизводственного персонала: транспортные расходы, оплата проживания, суточные и другие расходы.	Дата утверждения авансового отчета руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Авансовые отчеты, утвержденные руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом, с подтверждающими оплату расходов документами
Налоги и сборы (за исключением налога на добычу полезных ископаемых)	В соответствии с требованиями законодательства	Дата утверждения бухгалтерской справки-расчета налогов руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Налоговые декларации. Бухгалтерская справка-расчет налогов, относящихся к объектам производственного и общепроизводственного назначения
Прочие производственные расходы		Дата утверждения документа руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом	Первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы.

3.2. Бухгалтерский учет расходов на производство строительных материалов

В бухгалтерском учете расходы цехов по производству строительных материалов, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны сырье и материалы для производства строительных материалов	23	10-1, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п.п. 16, 18, 19; ПБУ 10/99, п. 7
Списано топливо, использованное для технологических целей	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п.п. 16, 19; ПБУ 10/99, п. 7
Списано топливо, использованное для технологических целей, полученное от других структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 10/99, п. 7
Списана стоимость воды, энергии, использованных на технологические цели, полученных от сторонних организаций ^{*)}	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п.п. 6, 7
Списана стоимость воды, энергии, полученных от других структурных подразделений Компании, на технологические цели	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 10/99, п. 7
Начислена оплата труда основным производственным рабочим	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; ПБУ 10/99, п. 7
Начислены отчисления на социальные нужды от оплаты труда основных производственных рабочих	23	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». ФЗ от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «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,

1	2	3	4
			подп. 45; ПБУ 10/99, п. 7.
Отражена стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных другими структурными подразделениями Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 10/99, п. 7
Отражена стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. п. 6, 7
Списаны распределенные общепроизводственные расходы на расходы цеха по производству строительных материалов	23	25	План счетов бухгалтерского учета, списание счета 25«Общепроизводственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Списаны отпущенные для общепроизводственных нужд материалы, запасные части, инвентарь	25	10-1, 10-5, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п.п. 16 - 19; ПБУ 10/99, п. 7
Списана выданная работникам структурного подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету спец инструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету спец инструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списано топливо, отпущенное для общепроизводственных нужд	25	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п.п. 16, 19; ПБУ 10/99, п. 7
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и	25	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
теплоэнергии, полученной от энергетических цехов структурного подразделения			и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других структурных подразделений Компании	25	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	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. п. 6, 7
Отражена стоимость работ и услуг для общепроизводственных нужд, выполненных другими подразделениями КСМ, УКС	25	23, 25	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 7
Отражена стоимость работ и услуг для общепроизводственных нужд, выполненных другими структурными подразделениями Компании	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; ПБУ 10/99, п. 7
Отражена стоимость работ и услуг для общепроизводственных нужд, выполненных сторонними организациями	25	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. п. 6, 7
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал структурного подразделения	25	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; ПБУ 10/99, п. 7
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал	25	69	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; ФЗ от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном страховании от несчастных случаев на

1	2	3	4
подразделения			производстве и профессиональных заболеваний», ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45; ПБУ 10/99, п. 7
Начислена амортизация по объектам основных средств производственного и общепроизводственного назначения	25	02	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 02 «Амортизация основных средств» ПБУ 6/01, п. п. 17, 19; НК РФ, ст. 272, п. 3; ПБУ 10/99, п. п. 5, 7
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за объекты основных средств производственного и общепроизводственного назначения	25	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. №15, п.9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10; ПБУ 10/99, п. 7
Списаны расходы на страхование имущества и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов, относящиеся к отчетному периоду (месяцу)	25	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»; ГК РФ, гл. 48; Закон РФ от 27.11.1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»; ФЗ от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»; ФЗ от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; ПБУ 10/99, п. 7
Приняты к учету командировочные расходы	25	71	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; Трудовой кодекс РФ, ст. 168; ПБУ 10/99, п. 7
Списаны на затраты на производство недостачи и потери от порчи в пределах норм естественной убыли по их фактической себестоимости	25	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1	2	3	4
Начислены налоговые платежи	25	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»; ФЗ от 10.01.02 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», ст.16; НК РФ, гл. 28 и гл. 31; ПБУ 10/99, п. 7
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»; ПБУ 10/99, п. 7

*) Здесь, и далее НДС учитывается в соответствии с Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Стоимость собственных строительных материалов (за исключением готовой продукции и полуфабрикатов), изготовленных другими цехами (участками), списывается в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» с кредита соответствующего субсчета, открытого к счету 10 «Материалы», до окончания отчетного месяца по планово-расчетной стоимости. По окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость, выявляются отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной цены. После окончания отчетного периода на основании бухгалтерской справки отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной цены списывается (сторнируется) по направлениям использования материалов (на счета 08, 10, 23, 25, 79, 90 и др.).

Стоимость топлива, воды, энергии, работ или услуг, полученных от других структурных подразделений Компании, принимается к учету по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» на основании бухгалтерского авизо. Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной цены топлива, воды, энергии, работ или услуг, полученных от других структурных подразделений Компании, выявленные после окончания отчетного периода, списываются (сторнируются) в порядке, аналогичном списанию отклонений от фактической себестоимости материалов.

3.3. Учет потерь от брака при производстве строительных материалов

Исправимый брак выявляется и устраняется в ходе технологического процесса производства продукции. Обособленный учет расходов по исправлению дефектов частично бракованной продукции не ведется. Расходы по устранению дефектов частично исправимой бракованной продукции включаются в себестоимость изготовления продукции в обычном порядке.

Неисправимый (окончательный) брак при производстве строительных материалов, выявляется при приемке продукции отделом технического контроля.

Для учета потерь от неисправимого брака, отделом технического контроля составляется Акт на брак и Акт на списание и уценку забракованной продукции, в которых указывается планово-расчетная цена забракованной продукции, а также источник списания потерь от брака (удержание с виновных лиц, списание на себестоимость), и если бракованная продукция может быть продана, указывается уцененная стоимость такой продукции (в процентах от планово-расчетной цены).

Потери от неисправимого брака, за исключением стоимости бракованной продукции, которая может быть продана, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 28 «Брак в производстве». Бракованная продукция, которая может быть продана, приходится с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по дебету счета 43 «Готовая продукция».

Стоимость исправимого брака продукции определяется по планово-расчетной стоимости.

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» учитываются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака.

По окончании отчетного периода окончательная сумма потерь от брака, сформированная на счете 28 «Брак в производстве», списывается в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Счет 28 «Брак в производстве» не имеет сальдо на конец отчетного месяца.

Невозмещаемые суммы потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, по которому выявлен брак.

Аналитический учет потерь от брака ведется по видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

В бухгалтерском учете потери от неисправимого брака учитываются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списаны потери от брака в производстве	28	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 28 «Брак в производстве» и 23 «Вспомогательные производства»
Оприходована бракованная продукция, которая может быть продана по уцененной стоимости	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция в производстве» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Отражены суммы, относимые в уменьшение потерь от брака (подлежащие удержанию с виновников брака, поставщиков сырья и др.)	73, 76	28	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 28 «Брак в производстве»
Списана на затраты окончательная сумма потерь от брака	23	28	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 28 «Брак в производстве»

3.4. Порядок формирования себестоимости полуфабрикатов, продукции, работ и услуг

3.4.1. Включение прямых производственных расходов и потерь от неисправимого брака в себестоимость полуфабрикатов, продукции, работ и услуг

Прямые производственные расходы соответствующих видов полуфабрикатов, продукции, работ и услуг и потери от неисправимого (окончательного) брака включаются в себестоимость и учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению.

3.4.2. Оценка стоимости полуфабрикатов, продукции, работ и услуг при передаче другим цехам

Передача между цехами (участками) полуфабрикатов, продукции, работ и услуг собственного производства производится по их фактической стоимости в следующем порядке.

Полуфабрикаты собственного производства, переданные для дальнейшей обработки в цеха, занятые производством строительных материалов, оцениваются по фактической себестоимости. При этом если общепроизводственные расходы учитываются в соответствии с пунктом 1 раздела 3.5.4. «Списание и распределение общепроизводственных расходов», фактическая себестоимость формируется из прямых производственных расходов и доли общепроизводственных расходов, если в соответствии с пунктом 2 того же раздела, фактическая себестоимость формируется из прямых производственных расходов без учета доли общепроизводственных расходов.

Продукция, работы и услуги, собственного производства, переданные в другие цеха (участки), оценивается по фактической себестоимости, исчисленной по прямым производственным расходам с учетом доли общепроизводственных расходов передающего подразделения.

До окончания отчетного месяца полуфабрикаты, продукция, работы и услуги собственного производства передаются по планово-расчетной стоимости. По

окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость, выявляются отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной цены. После окончания отчетного периода на основании бухгалтерской справки отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной цены списывается (сторнируется) по направлениям их использования в порядке, установленном в разделе 3.6 настоящего Стандарта.

3.4.3. Незавершенное производство

В составе незавершенного производства в цехах (участках) по производству строительных материалов, учитывается продукция, не прошедшая все стадии технологического цикла.

Остатки незавершенного производства строительных материалов на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по нормативным прямым затратам в разрезе каждого вида продукции если в бухгалтерском учете не производится их оценка по фактической себестоимости.

3.4.4. Списание и распределение общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеют.

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции следующим образом.

1. Общепроизводственные расходы, учтенные на отдельном субсчете счета 25 «Общепроизводственные расходы»

относятся на себестоимость произведенной продукции по прямому назначению, в случае, если подразделением (цехом, участком) выпускается один вид продукции (керамзит, пенополистерол и др.),

распределяются между видами произведенной продукции (бетон, железобетон и др.) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, если подразделением (цехом, участком) выпускается несколько видов продукции.

2. Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» без распределения по субсчетам распределяются между видами произведенной продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

3.4.5. Формирование фактической себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг

Себестоимость готовой продукции, произведенной в отчетном периоде (месяце), формируется следующим образом.

К остаткам незавершенного производства, учтенным на счете 23 «Вспомогательные производства» на начало отчетного периода (месяца), прибавляется сумма расходов, сформированных на счете 23 «Вспомогательные производства», на конец отчетного периода (месяца) за

вычетом стоимости остатков незавершенного производства на конец отчетного месяца.

Номенклатура калькуляционных статей затрат и их состав приведены в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

По окончании отчетного периода формируется фактическая себестоимость произведенной продукции, работ, услуг, определяются суммы отклонений фактической себестоимости от планово-расчетной цены по каждому виду продукции, работ и услуг в порядке, установленном в разделе 3.6 настоящего Стандарта. Отклонения списываются (сторнируются) по соответствующим направлениям использования иной продукции, работ и услуг.

3.5. Порядок расчета отклонений фактической себестоимости от планово-расчетной цены

Сумма отклонений, относящихся к отгруженной сторонним организациям, другим структурным подразделениям УКС и Компании, другим структурным подразделениям КСМ продукции (работ, услуг), рассчитывается, по каждому виду продукции (работ, услуг), в следующем порядке:

1. Определяется доля отклонений в планово-расчетной цене продукции (работ, услуг) по следующей формуле:

$$K_{тек} = \frac{O_n + O_n}{\Pi_n + \Pi_n}$$

где: $K_{тек}$ – коэффициент отклонений за отчетный месяц;

O_n – остаток отклонений на начало отчетного месяца;

O_n – отклонения между фактической и планово-расчетной ценой по продукции (работам, услугам), произведенной в текущем месяце;

Π_n – остаток не проданной (не переданной) продукции (работ, услуг) на начало отчетного месяца в оценке по планово-расчетным ценам;

Π_n – произведенная в течение отчетного месяца продукция (работы, услуги) в оценке по планово-расчетной цене.

2. Определяется общая сумма отклонений, относящихся к продукции (работам, услугам), проданной сторонним организациям и переданной структурным подразделениям Компании и УКС, по следующей формуле:

$$C_{откл} = \Pi_{уч} \times K_{тек};$$

где: $C_{откл}$ – сумма отклонений, подлежащая списанию;

$\Pi_{уч}$ – стоимость проданной (переданной) продукции (работ, услуг) в оценке по планово-расчетной цене;

$K_{тек}$ – коэффициент отклонений за отчетный месяц.

3. Определяется сумма отклонений, относящаяся к продукции (работам, услугам), переданной структурному подразделению КСМ, по следующей формуле:

$C_{откл\ вн} = П_{уч\ вн} \times K_{прошл};$

где: $C_{откл\ вн}$ – сумма отклонений, относящаяся к продукции (работам, услугам), переданной структурному подразделению КСМ;

$П_{уч\ вн}$ – стоимость продукции (работ, услуг), переданной структурному подразделению КСМ в оценке по планово-расчетной цене;

$K_{прошл}$ – коэффициент отклонений за прошлый месяц.

4. Определяется остаток отклонений на конец отчетного месяца по следующей формуле:

$O_k = O_n + O_n - C_{откл} - C_{откл\ вн};$

где: O_k – остаток отклонений на конец отчетного месяца.

3.6. Порядок учета готовой продукции цехов по производству строительных материалов

Готовая продукция, соответствующая установленным требованиям, в течение отчетного периода (месяца) приходится по дебету субсчета «Готовая продукция по планово-расчетной цене» счета 43 в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства» в оценке по планово-расчетной цене.

Отклонения между фактической себестоимостью и планово-расчетной ценой по отдельным видам готовой продукции учитываются по дебету субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от планово-расчетных цен» счета 43 в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства».

Стоимость готовой продукции, предназначенной для использования Внутренним подрядчиком при проведении строительно-монтажных работ, а также для использования в собственном производстве, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10-81 «Стройматериалы собственного изготовления».

Стоимость готовой продукции, предназначенной для передачи другим структурным подразделениям Компании, списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 10-83 «Материалы собственного изготовления для АК». Передача готовой продукции другим структурным подразделениям Компании, производится с использованием счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Использование готовой продукции для собственных нужд, в том числе для производства строительных работ, передача другим структурным подразделениям УКС и Компании, продажа сторонним организациям отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Готовая продукция передана	10-81	43	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
для использования в качестве материалов (строительных материалов) для собственных нужд структурного подразделения КСМ, УКС по планово-расчетной стоимости			учета, описание счетов 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция»
Переданы отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости по готовой продукции, переданной для использования для собственных нужд КСМ, УКС	По направлению использования	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Готовая продукция передана другим структурным подразделениям Компании по планово-расчетной стоимости	10-83; 79-2	43; 10-83	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Переданы отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости по готовой продукции, переданной другим структурным подразделениям Компании	16; 79-2	43; 16	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана планово-расчетная стоимость готовой продукции при продаже сторонним организациям	90	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Списано отклонение фактической себестоимости проданной готовой продукции от ее планово-расчетной стоимости	90	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»

4. Учет расходов Внутреннего подрядчика (генподрядчика). Учет расходов на строительные, строительного-монтажные работы

4.1. Состав расходов и порядок организации бухгалтерского учета расходов на строительные, строительного-монтажные работы у Внутреннего подрядчика (генподрядчика)

По отношению к Внутреннему подрядчику Внутренний генподрядчик является заказчиком на виды и комплексы работ, выполняемые Внутренним подрядчиком.

Если Внутренний генподрядчик выполняет отдельные виды строительных, строительного-монтажных работ, он ведет учет расходов, непосредственно связанных с их выполнением.

Внутреннему подрядчику (Внутренним подрядчикам) может быть передан для выполнения весь комплекс строительных работ, предусмотренный планом производственной-хозяйственной деятельности УКСа. В этом случае Внутренний генподрядчик несет расходы, непосредственно не связанные с выполнением строительных работ (содержание строительной площадки, обеспечение проектно-сметной документацией, получение разрешений и согласований, приемка работ от Внутренних и Внешних подрядчиков (субподрядчиков), сдача работ Внутреннему заказчику и т.д.).

В случае если Внутренний заказчик, напрямую, минуя Внутреннего генподрядчика, заключил договор с Внутренним или Внешним подрядчиком для выполнения отдельных видов и комплексов работ, являющихся составной частью работ, выполняемых на объекте строительства, являющимся таковым в соответствии с внутривстроенным титульным списком плана капитальных вложений, Внутренний подрядчик передает все расходы, связанные с выполнением указанных видов и комплексов работ Внутреннему заказчику.

Состав расходов на строительные и строительного-монтажные работы приведен в разделе 2.1 настоящего Стандарта.

В составе расходов на строительные, строительного-монтажные работы учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с производством строительных, строительного-монтажных работ;
- общепроизводственные расходы, включая расходы, связанные с общей организацией работ на строительной площадке, обслуживанием работников основного производства и расходы на управление производственным подразделением Внутреннего подрядчика (генподрядчика).

Производственные расходы учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения и направлениям затрат (объектам учета):

- по подразделениям основного производства – в разрезе каждого подразделения (цеха, строительного участка и т.п.);
- договорам, объектам строительства и т.п.

Номенклатура статей расходов на производство строительных, строительно-монтажных работ приведена в приложении № 2 к настоящему Стандарту.

Общепроизводственные расходы, в соответствии с номенклатурой статей расходов, определенной в Приложении № 3.2 настоящего Стандарта, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по местам возникновения:

- строительным площадкам, видам производств, видам эксплуатируемых машин и механизмов.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами строительства пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы на обслуживание основных и вспомогательных производств Внутреннего подрядчика (генподрядчика) учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в составе общепроизводственных расходов.

Заготовительно-складские расходы, относящиеся к товарно-материальным ценностям, поступившим от УМТС, учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» по месту возникновения расходов с последующим их распределением по окончании отчетного периода (месяца) по направлениям использования товарно-материальных ценностей.

Расходы по перемещению товарно-материальных ценностей от склада до объекта строительства учитываются в составе производственных расходов по статье «Внутренний транспорт».

По окончании отчетного периода (месяца) фактические расходы на производство строительных, строительно-монтажных работ списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» и передаются соответствующему Внутреннему заказчику.

Для целей управления расходы на производство строительных, строительно-монтажных работ группируются по следующим укрупненным статьям затрат:

- Материалы
- Оплата труда рабочих
- Работы субподрядных строительных организаций
- Эксплуатация строительных машин и механизмов
- Общепроизводственные расходы

В статью «Материалы» включаются прямые расходы на материалы, используемые непосредственно при выполнении строительных работ,

строительные конструкции, детали, топливо, электроэнергию, пар, воду и другие виды материальных ресурсов.

Материалы, использованные для нужд вспомогательных производств, на нужды аппарата управления структурного подразделения и иные цели, не связанные непосредственно с выполнением строительных работ, в данную статью не включаются, относятся на затраты соответствующих производств и хозяйств или отражаются по соответствующим статьям затрат общепроизводственных расходов.

По статье «Оплата труда рабочих» отражаются все прямые расходы по оплате труда производственных рабочих (включая рабочих, не состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно на строительных работах, исчисленные по принятым системам и формам оплаты труда. Расходы, связанные с оплатой труда работников вспомогательных производств, работников, занятых содержанием и эксплуатацией строительных машин и механизмов, а также работников управленческого персонала в затраты по данной статье не включаются, а относятся в расходы соответствующих производств и хозяйств и на соответствующие статьи затрат.

В статью «Эксплуатация строительных машин и механизмов» включаются все расходы, связанные с эксплуатацией машин и механизмов, непосредственно занятых при проведении строительных работ.

В статью «Общепроизводственные расходы» включаются расходы, связанные с общей организацией работ на строительной площадке и обслуживанием строительных рабочих, а также административно-хозяйственные расходы.

При выполнении Внутренним подрядчиком (генподрядчиком) собственными силами проектных работ, приобретения для стройки технологического и инженерного оборудования, выполнения других работ, не относящихся к строительным, строительно-монтажным работам, фактические затраты по этим видам работ учитываются на счете 08-3* «Строительство объектов основных средств» на соответствующих субсчетах в разрезе объектов строительства и передаются Внутреннему заказчику, по мере их завершения, по фактическим затратам на их выполнение.

Расходы Внутреннего подрядчика (генподрядчика) на монтаж оборудования, предусмотренного в сметах на строительство, учитываются на субсчетах, открытых к счету 08-3* «Строительство объектов основных средств» по объектам строительства и передаются Внутреннему заказчику по мере их завершения по фактическим затратам на их выполнение.

В составе расходов, не относящихся к строительным, строительно-монтажным работам и компенсируемых Внутренним заказчиком, учитываются также суммы поощрительных платежей, выплачиваемых Внутренним заказчиком Внутреннему подрядчику (генподрядчику) при достижении Внутренним подрядчиком (генподрядчиком) каких-либо показателей (достижение определенного качества выполненных работ, досрочное или в срок выполнение работ и т.д.). Такие поощрительные

платежи учитываются на счете 08-91* «Премия за ввод объектов в эксплуатацию» и передаются Внутреннему заказчику с указанием объекта строительства, к которому они относятся.

Расходы, производимые Внутренним подрядчиком (генподрядчиком) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов». Указанные расходы ежемесячно равномерно включаются в состав общепроизводственных расходов по соответствующей статье затрат в течение срока, к которому они относятся.

Перечень форм внутренней (управленческой) и внешней (бухгалтерской, статистической) отчетности, в которых систематизируются данные о расходах на строительные, строительно-монтажные работы, приведены в приложении № 7 к настоящему Стандарту.

4.2. Учет материалов

4.4.1. Учет отпуска материалов на производство строительных работ и списание материалов на себестоимость строительной продукции

Под отпуском материалов на производство строительных работ понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для выполнения строительных работ, а также отпуск материалов для общепроизводственных нужд. Отпуск материалов с центральных складов на приобъектные склады в учете отражается как их внутреннее перемещение.

При отпуске материалов на производство строительных работ, их оценка производится в соответствии с положениями раздела 5 внутреннего стандарта АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами». При отпуске в производство нетиповых строительных конструкций, они могут оцениваться по себестоимости каждой единицы.

Отклонения в стоимости материалов, выявленные в течение отчетного периода (месяца), включаются в производственные расходы на производство строительных работ на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается в порядке, установленном в разделе 5 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами». Отклонения в стоимости материалов, выявленные после окончания отчетного периода, подлежат списанию по направлениям их использования.

Отпуск материалов в производство осуществляется, как правило, на основании предварительно установленных лимитов, с указанием назначения использования материалов. В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов (кладовых) на участки, в бригады, на рабочие места, указывается наименование материала, количество, цена (учетная цена),

сумма, а также назначение: номер (шифр) и (или) наименование заказа, и номер (шифр) или наименование затрат.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов на строительные участки, объекты и в другие структурные подразделения непосредственно для производства строительных работ являются лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма № М-8), для внутреннего перемещения материалов - требование - накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), унифицированные образцы которых утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

По лимитно-заборной карте может производиться также возврат неиспользованных материалов на склад.

При отпуске материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям, без указания назначения, отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у материально-ответственного лица.

При поступлении материалов, минуя склад непосредственно на строительную площадку, приемка этих материалов осуществляется материально-ответственным лицом в соответствии с порядком, установленным для учета операций по поступлению материалов. Полученные на строительной площадке материально - ответственным лицом материалы считаются переданными ему под отчет. Учет использования и списания таких материалов в затраты осуществляется так же, как и материалов, полученных без указания назначения.

Строительные подразделения ежемесячно составляют отчеты о расходе основных материалов по форме № М-29, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерию согласно утвержденному порядку документооборота. К отчету прилагаются первичные документы, подтверждающие движение материалов: накладные и требования – на приход и внутреннее перемещение материалов, лимитно-заборные карты и другие документы – на материалы, израсходованные в производство.

До составления отчета о расходовании, материалы считаются переданными под отчет прорабу или иному лицу, ответственному за ведение работ. Передача материалов под отчет отражается внутренней записью по счетам учета материально-производственных запасов.

В отчете о расходе основных материалов по форме № М-29 показывается нормативная потребность в материалах для выполнения фактических объемов работ, а также производится сопоставление расхода материалов на выполненные объемы работ по производственным нормам и фактически и выявляется результат – экономия или перерасход.

Перечень основных материалов, по которым производится сопоставление, определяется в соответствии с ГЭСН-2001, производственными нормами, утвержденными УКС или главным инженером подразделения. Производственные нормы расхода материальных ценностей на единицу работ разрабатываются производственно-технологическими службами подрядчика.

Объем строительно-монтажных работ, по которым определяется нормативный расход материалов, принимается по данным формы № КС-2.

Правильность составления отчета проверяется производственно-техническим отделом стройки. На все отклонения от норм (как перерасход, так и экономию) должны быть даны объяснения с приведением причин и технических расчетов.

Отчет производителя работ о расходе материалов утверждается руководителем стройки (главным инженером).

На основании отчета, утвержденного технологическими службами, бухгалтерия производит списание материалов на счета учета расходов, на брак или на виновных лиц.

Расход материалов открытого хранения, количество, объем или вес которых нельзя установить точно в момент их использования в производстве, определяется путем ежемесячной инвентаризации остатков неизрасходованных материалов на конец отчетного месяца. Результаты инвентаризации оформляются актом, на основании которого расчетным путем определяется фактический расход по каждому из материалов.

Стоимость материалов, использованных непосредственно при производстве строительных работ, отражается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в составе прямых затрат по статье «Материалы», в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов.

Стоимость материалов, израсходованных для нужд вспомогательного производства, отражается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по соответствующим объектам учета затрат вспомогательного производства и включается в соответствующие статьи затрат в составе распределяемых расходов вспомогательного производства.

Стоимость материалов, израсходованных для обеспечения бесперебойной эксплуатации строительных машин и механизмов, отражается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по соответствующим объектам учета затрат строительных, строительно-монтажных работ и включается в статью затрат «Эксплуатации строительных машин и механизмов».

Стоимость материалов, израсходованных для создания общих условий строительного производства, его организации, управления и обслуживания, а также использованных для нужд управления организации в целом, отражается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

4.4.2. Особенности учета материалов Внутреннего заказчика

Если для производства строительных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ Внутренним подрядчиком используются материалы

Внутреннего заказчика, их стоимость, в соответствии со Справкой о стоимости выполненных пусконаладочных работ и затрат, составленной по форме КС-3 или КС-3 (ПНР), передается по требованию, с оформлением авизо, с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по имуществу» Внутреннему подрядчику и принимается под отчет материально-ответственными лицами.

Учет отпуска таких материалов в производство оформляется в порядке, установленном в разделе 4.4.1 настоящего Стандарта.

Списание материалов на расходы в разрезе объектов строительства (в дебет счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» или в дебет счета 08-31* «Оборудование в незавершенном строительстве») производится Внутренним подрядчиком. Если материалы относятся к нескольким объектам строительства, их стоимость распределяется между объектами пропорционально выполненным за отчетный период Внутренним подрядчиком объемам строительных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ по их сметной стоимости.

Если материалы не были использованы, они возвращаются на склад Внутреннего заказчика по накладной или по акту.

Если материалы Внутреннего заказчика испорчены или утрачены, то составляется акт о недостатке или порче материалов.

Если для строительства объекта, наряду с материалами Внутреннего заказчика, используются собственные материалы Внутреннего подрядчика, необходимо составлять отдельные первичные документы на движение собственных материалов и материалов Внутреннего заказчика.

Документы на движение материалов Внутреннего заказчика передаются в бухгалтерию, осуществляющую учет расходов и операций Внутреннего заказчика.

4.4.3. Учет материалов от сноса или демонтажа объектов (возвратные материалы)

В случаях, когда в соответствии с технической документацией на строительство объекта производится снос, разборка, демонтаж зданий, сооружений и конструкций, в результате произведенных действий может возникать возврат материалов, которые пригодны к вторичному использованию (возвратные материалы).

В случае если возвратные материалы передаются Внутреннему подрядчику и используются им по своему усмотрению, поступление таких материалов отражается в учете как внутрихозяйственная передача. Стоимость возвратных материалов определяется по окончании работ по сносу, демонтажу имущества, исходя из фактического наличия и состояния возвратных материалов.

В случае если возвратные материалы должны использоваться Внутренним подрядчиком в процессе выполнения строительных работ, они учитываются в порядке, установленном для учета материалов, полученных от Внутреннего заказчика для производства работ.

Порядок документирования и распоряжения возвратными материалами определяется внутренним локальным документом Внутреннего заказчика.

В случае если возвратные материалы передаются собственнику (балансодержателю) сносимого, демонтируемого имущества, Внутренний подрядчик на основании приходного ордера отражает поступление данного имущества на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в условной оценке.

4.4.4. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет специальной одежды и специальной оснастки осуществляется в общем порядке, установленном разделами 5.2.4 и 5.2.5 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на обеспечение специальной одеждой и стоимость используемой специальной оснастки учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

4.4.5. Учет оборачиваемых материалов

Под оборачиваемыми материалами, для целей настоящего Стандарта понимаются материалы, используемые при выполнении строительных работ неоднократно (опалубка, щиты, настилы и др.).

Учет оборачиваемых материалов ведется на счете 10 «Материалы» обособленно. На основании технологических расчетов определяется срок или число раз их использования. Списание стоимости таких материалов производится либо путем переноса их стоимости на счета учета затрат равномерно исходя из числа раз использования этих материалов при производстве строительных работ, либо путем списания стоимости оборачиваемых материалов на счета учета затрат при их использовании и оприходовании материалов по остаточной стоимости по окончании выполнения работ.

При передаче оборачиваемых материалов в производство, стоимость этих материалов отражается по дебету субсчета «Оборачиваемые материалы в эксплуатации», открываемому к счету 10 «Материалы», в корреспонденции с субсчетом счета 10 «Материалы», на котором оборачиваемые материалы учитываются при их приобретении.

В случае, если использование оборачиваемых материалов отражается путем переноса их стоимости на счета учета затрат равномерно, исходя из числа раз использования этих материалов при производстве строительных работ, то списание фактической себестоимости данных материалов отражается по дебету учета расходов строительного производства в корреспонденции с субсчетом «Оборачиваемые материалы в эксплуатации», в сумме, кратной числу раз использования этих материалов в общей стоимости оборачиваемых материалов. Например, фактическая себестоимость опалубки 3000 рублей, по технологическим расчетам она может использоваться на трех строительных объектах. Однократное списание производится в сумме 1000 рублей (3000

руб.: 3). После трехкратного использования, вся фактическая себестоимость таких материалов будет отнесена на расходы по выполнению строительных работ. Перенесенная таким образом фактическая себестоимость оборачиваемых материалов отражается в составе прямых расходов по статье «Материалы».

В случае, если использование оборачиваемых материалов отражается путем списания их фактической себестоимости на счета учета затрат и оприходовании материалов по остаточной стоимости по окончании выполнения работ, то при передаче их в производство отражается расход материалов по дебету учета расходов строительного производства в корреспонденции с субсчетом «Оборачиваемые материалы в эксплуатации» в сумме фактической себестоимости этих материалов, учтенной на счете 10 «Материалы». По окончании выполнения строительных работ, на основе технологического расчета, составляется бухгалтерская справка и на основании документов об оприходовании материалов на склад отражается возврат материалов по остаточной стоимости. На стоимость возвращенных материалов уменьшаются прямые расходы по статье «Материалы».

4.3. Учет расходов на оплату труда

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии с действующим законодательством и принятыми формами и системами оплаты труда.

Расходы по оплате труда относятся на затраты по отдельным объектам учета по прямому назначению на основании документов, определяющих затраты труда. В случае невозможности отнесения некоторых видов надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат по прямому назначению, распределение их по объектам производится пропорционально суммам оплаты без надбавок, доплат, стимулирующих и компенсирующих выплат или другими методами, принятыми в строительной организации.

Расходы на оплату труда состоят из расходов на оплату труда рабочих, непосредственно занятых выполнением строительных работ, на оплату труда рабочих вспомогательных производств, на оплату труда рабочих, занятых управлением строительными машинами и механизмами (механиков, машинистов, мотористов и других рабочих профессий, занятых управлением машинами и механизмами), и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), а также на оплату труда управленческого, административно-хозяйственного, инженерно-технического персонала и прочих категорий работников.

Расходы на оплату труда рабочих, непосредственно занятых выполнением строительных работ, включаются в состав прямых расходов и учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по объектам учета затрат. При группировке расходов по статьям затрат, данные расходы включаются в статью «Оплату труда рабочих».

Расходы на оплату труда работников вспомогательных производств отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по

соответствующим объектам учета затрат вспомогательных производств и включается в соответствующие статьи затрат в составе расходов вспомогательных производств.

Расходы на оплату труда работников, занятых эксплуатацией строительных машин и механизмов, учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по соответствующим объектам учета затрат. При группировке расходов по статьям строительных, строительно-монтажных работ, данные расходы включаются в статью «Эксплуатация строительных машин и механизмов».

4.4. Учет работ и услуг сторонних организаций

4.4.1. Учет принятых работ и услуг (кроме субподрядных работ)

Под работами и услугами сторонних организаций (кроме субподрядных работ) понимаются принятые Внутренним подрядчиком работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями в целях обеспечения строительного процесса. К таким работам и услугам, в частности, следует относить: предоставление в пользование строительных машин и механизмов (как с экипажем, так и без экипажа), в том числе башенных кранов; транспортные услуги; услуги по предоставлению энергии всех видов на строительную площадку и другие подобные работы и услуги.

Работы и услуги сторонних организаций (в том числе физических лиц), потребляемые Внутренним подрядчиком, подразделяются на:

- работы и услуги, непосредственно связанные со строительством объектов, и включаемые в состав прямых расходов (например, услуги механизмов);
- прочие работы и услуги, включаемые в состав косвенных расходов, связанных с производством строительных работ в целом (например, услуги по предоставлению энергии всех видов).

Работы и услуги сторонних организаций, включаемые в состав прямых расходов, отражаются непосредственно на счете учета затрат основного производства. В случае потребления работ и услуг сторонних организаций для нужд вспомогательного производства Внутреннего подрядчика, стоимость таких работ и услуг отражается на счете учета затрат вспомогательного производства с последующим отнесением на счет учета основного производства. Распределение стоимости принятых работ и услуг сторонних организаций между объектами учета основного производства производится как по прямому назначению, так и расчетным путем (пропорционально сметной стоимости объектов).

Прочие работы и услуги сторонних организаций распределяются между объектами учета основного производства в составе смет общепроизводственных (общехозяйственных) расходов.

При группировке расходов по статьям затрат, стоимость принятых работ и услуг (кроме субподрядных работ) включается в соответствующие статьи

затрат, в зависимости от их потребления в процессе производства строительных работ.

4.4.2. Учет принятых субподрядных работ

Предмет договора строительного субподряда представляет собой выполнение сторонней организацией (субподрядчиком) вида или комплекса строительных работ на объекте строительства, подлежащего выполнению в составе объема строительных работ на этом объекте, определенного договором генподряда.

Приемка выполненных субподрядных работ подрядной строительной организацией может производиться поэтапно, или по завершению выполнения всего комплекса работ, выполненных субподрядчиком. Приемка результатов работ от субподрядчика означает переход риска случайной гибели результатов выполненных работ к генподрядчику.

Приемка работ поэтапно может производиться только в том случае, если в договоре строительного субподряда этапы строительства определены, и оговорена возможность поэтапной приемки работ.

Приемка работ оформляется унифицированными первичными документами, утвержденными Госкомстатом России (формы КС-2, КС-3). В отдельных случаях (например, при определении фиксированной (твердой) цены договора субподряда), для приемки работ могут применяться формы актов, согласованные сторонами в договоре субподряда. При этом формы согласованных договором оформляемых документов, должны иметь все необходимые реквизиты.

В бухгалтерском учете Внутреннего генподрядчика расходы на субподрядные работы отражаются обособленно на счете 23 «Вспомогательные производства» учета затрат основного производства и не включаются в статьи затрат по работам, выполненным собственными силами.

4.5. Учет расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов

Учет расходов, связанных с эксплуатацией строительных машин и механизмов осуществляется в соответствии с внутренним стандартом бухгалтерского учета XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».

Расходы, связанные с эксплуатацией собственных и арендованных строительных машин и механизмов учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе видов или групп машин и механизмов и ежемесячно списываются на соответствующие счета учета основного и (или) вспомогательных производств по прямому признаку.

При формировании расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов учитываются расходы на проведение всех видов ремонтов машин и механизмов, расходы на их перебазировку, другие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией строительных машин и механизмов. Указанные расходы могут предварительно учитываться в

составе общепроизводственных расходов или расходов вспомогательных производств.

4.6. Учет временных сооружений

Временные здания и сооружения подразделяются на титульные, обеспечивающие нужды строительства в целом, перечень которых включен в общий титульный список строительства, и нетитульные, обеспечивающие нужды отдельного объекта строительства.

В качестве временных зданий могут применяться инвентарные мобильные здания (сборно-разборного, контейнерного, передвижного типа), числящиеся в составе основных средств строительно-монтажных организаций.

4.6.1. Временные титульные здания и сооружения

К временным титульным зданиям и сооружениям относятся специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные (далее – постоянные) здания и сооружения, необходимые для производства строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства. Перечень работ и затрат, относящихся к временным (титульным) зданиям и сооружениям, приведен в Приложении № 7 к Методическим указаниям по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденных Постановлением Госстроя России от 5 марта 2004 г. № 15/1.

Строительство временных титульных зданий и сооружений, осуществляемое Внутренними подрядчиками, является самостоятельным предметом строительного подряда. Расходы на их строительство отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учета затрат основного производства обособленно, отдельно по каждому из таких объектов, применительно к порядку, установленному для учета расходов по строительным работам. По окончании строительства временных титульных зданий и сооружений и сдачи его Внутреннему заказчику, данное здание или сооружение может быть передано Внутренним заказчиком эксплуатирующему подразделению. Эксплуатирующее подразделение может передать временное титульное здание или сооружение Внутреннему подрядчику в пользование на период строительства с целью его использования для нужд строительства.

Возведенные, на период строительства, временные титульные здания и сооружения, числящиеся у Внутреннего подрядчика, а также приобретенные конструкции и детали производственных, складских, вспомогательных, жилых и общественных контейнерных и сборно-разборных мобильных (инвентарных) зданий и сооружений, оборудование, предназначенное для обустройства временных титульных зданий и сооружений, числящиеся у Внутреннего подрядчика, погашают свою стоимость путем начисления амортизации, исчисленной из предполагаемого срока использования объектов для нужд строительства, и отражаемой по кредиту счета 02

«Амортизация основных средств» или по кредиту счета 10 «Материалы», субсчет «Временные сооружения в эксплуатации». Сумма начисленной амортизации включается в состав прямых расходов и учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», если данную сумму можно включить в расходы по выполнению работ по соответствующим объектам учета по прямому признаку. Если временные титульные сооружения, по которым начисляется амортизация, обслуживают несколько объектов строительства, сумма начисленной амортизации учитывается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением по объектам учета расходов на строительство пропорционально оплате труда основных производственных рабочих. По окончании строительства и разборке временных титульных зданий и сооружений, материалы от разборки учитываются как возвратные материалы.

Если на момент ликвидации объекта временных титульных зданий и сооружений амортизация начислена не полностью, на дату ликвидации производится доначисление амортизации объекта в порядке, установленном подпунктом 9.5.4 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК АЛРОСА «Учет операций с основными средствами».

Амортизационные отчисления по объектам временных титульных зданий и сооружений, числящихся у Внутреннего подрядчика, могут передаваться эксплуатирующему подразделению либо в составе расходов на строительные, строительно-монтажные работы, либо ежемесячно как компенсируемые расходы Внутреннего заказчика.

Расходы на ремонт временных титульных сооружений, учтенных у Внутреннего подрядчика, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

4.6.2. Временные нетитульные здания и сооружения

К временным нетитульным зданиям и сооружениям относятся следующие объекты:

- 1) приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров;
- 2) складские помещения и навесы при объекте строительства;
- 3) душевые, кубовые, неканализованные уборные и помещения для обогрева рабочих;
- 4) настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, обноски при разбивке здания;
- 5) сооружения, приспособления и устройства по технике безопасности;
- 6) леса и подмости, не предусмотренные в сметных нормах на строительные работы или в ценниках на монтаж оборудования, наружные подвесные люльки, заборы и ограждения, необходимые для

производства работ, предохранительные козырьки, укрытия при производстве буровзрывных работ;

- 7) временные разводки от магистральных и разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах до 25 метров от периметров зданий или осей линейных сооружений);
- 8) расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных нетитульных зданий и сооружений.

Перечень возводимых временных нетитульных зданий и сооружений определяется Внутренним подрядчиком.

Расходы, связанные с возведением временных нетитульных зданий и сооружений, приспособлений и устройств, используемых в процессе производства строительных работ, учитываются у Внутреннего подрядчика по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учета затрат основного производства. По окончании выполнения работ по возведению временных нетитульных зданий и сооружений, сумма произведенных затрат, учтенная ранее по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», относится в дебет счета 01 «Основные средства», на основании акта о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (по форме КС-8) или в дебет счета 10 «Материалы» в зависимости от предполагаемого срока их использования при строительстве.

Стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету в составе основных средств, погашается путем начисления амортизации в общеустановленном порядке. Если срок эксплуатации превышает срок осуществления строительства, стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, учтенных в составе основных средств, погашается исходя из продолжительности строительства. Сумма начисленной амортизации включается в состав прямых расходов и учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» если данную сумму можно включить в расходы по выполнению работ по соответствующим объектам учета по прямому признаку или включается в состав общепроизводственных расходов и учитывается по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Стоимость временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету по дебету счета 10 «Материалы», погашается единовременно по окончании выполнения работ по их сооружению, либо равномерно в течение срока эксплуатации. Выбор метода погашения стоимости временных нетитульных зданий и сооружений, подлежащих учету по дебету счета 10 «Материалы», утверждается Учетной политикой Компании.

При группировке расходов по статьям затрат, суммы начисленной амортизации по временным нетитульным зданиям и сооружениям, учтенным в составе основных средств, и сумма погашенной стоимости временных

нетитульных зданий и сооружений, учтенных по дебету счета 10 «Материалы», включаются в статью затрат «Общепроизводственные расходы». По окончании строительства и разборки временных нетитульных зданий и сооружений, материалы от разборки на основании акта о разборке временных (нетитульных) сооружений (по форме КС-9) учитываются как возвратные материалы.

Расходы на ремонт нетитульных временных зданий и сооружений учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

4.7. Учет общепроизводственных расходов

В составе общепроизводственных расходов Внутреннего подрядчика (счет 25 «Общепроизводственные расходы») учитываются расходы на управление производственным подразделением, расходы по содержанию строительной площадки, обслуживанию рабочих основного производства и другие аналогичные расходы.

По окончании отчетного периода данные расходы списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» учета затрат основного производства, и распределяются по объектам учета затрат пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.

4.8. Арендные (лизинговые) платежи

Арендные (лизинговые) платежи, уплачиваемые по договору аренды (лизинга) строительных машин и механизмов, относятся на субсчет «Эксплуатация строительных машин и механизмов» счета 23 «Вспомогательные производства». В фактическую себестоимость объектов строительства арендные (лизинговые) платежи включаются по прямому признаку (на основе данных об отработанных на каждом из объектов часов, человеко-часов или иных единиц измерения) или пропорционально прямой заработной плате рабочих.

Арендные (лизинговые) платежи, уплачиваемые по договору аренды (лизинга) основных средств, используемых для общепроизводственных целей, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включаются в фактическую стоимость строительства пропорционально прямой заработной плате рабочих.

4.9. Учет расходов на имущественное и личное страхование

4.9.1. Расходы на имущественное страхование

Имущественное страхование включает:

- страхование строительных рисков;
- страхование ответственности за причинение вреда.

При страховании строительных рисков в форме имущественного страхования, объектом страхования выступают строительные материалы, конструкции, не установленное оборудование, складированное на

строительной площадке, незавершенный строительством объект, иное имущество, создаваемое в процессе производства строительных работ. Страхование покрывает потери от разрушения и нанесения ущерба застрахованному объекту в результате пожаров, стихийных бедствий, краж и др. Ущерб, обусловленный низким качеством выполненных строительных работ, при данном виде страхования не страхуется.

При страховании ответственности за причинение вреда страхованию могут подлежать:

- обеспечение гарантий Внутреннего подрядчика и субподрядчиков по качеству выполнения работ и гарантийному обслуживанию объекта в период гарантийной эксплуатации;
- ответственность Внутреннего подрядчика и Внутреннего заказчика перед третьими лицами за нанесение ущерба при выполнении подрядных работ и в гарантийный период.

Расходы на страхование строительных рисков по конкретному объекту строительства относятся к прямым расходам.

В случае если договор страхования заключен на страхование строительных рисков нескольких объектов учета, распределение расходов на страхование между объектами учета производится пропорционально договорной (сметной) стоимости работ по каждому объекту учета.

Расходы по страхованию учитываются на субсчете 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и равномерно включаются в стоимость застрахованного объекта строительства в соответствии с нормами Учетной политики для целей бухгалтерского учета Компании.

Если период действия договора страхования превышает период строительства, то до окончания строительства расходы на страхование равномерно включаются в стоимость застрахованного объекта строительства, а после завершения строительства – включаются в состав общепроизводственных расходов и распределяются в общем порядке.

Если имущество и гражданская ответственность Внутреннего подрядчика застрахованы по иным причинам, кроме прямого указания на такую обязанность Внутреннего подрядчика, расходы на страхование включаются равномерно в состав общепроизводственных расходов.

Расходы на страхование имущества (кроме имущественного страхования, осуществляемого в рамках страхования строительных рисков) равномерно относятся в течение периода страхования на счет 25 «Общепроизводственных расходы».

4.9.2. Расходы на личное страхование работников

Суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), включаются в состав общепроизводственных

расходов, а заключенных в пользу бывших работников (в том числе пенсионеров), - в состав прочих расходов.

Распределение сумм взносов в составе общепроизводственных расходов производится как по прямому признаку (на счета учета основной заработной платы застрахованных работников), так и пропорционально прямой заработной плате.

4.10. Учет потерь от брака

Потери от брака учитываются на счете 28 «Брак в производстве» отдельно по браку, допущенному при производстве строительных работ, и браку, имевшему место во вспомогательных производствах, в разрезе соответственно объектов строительства и видов производств.

К потерям от брака основного производства относятся затраты на переделку некачественно (то есть с нарушением технических условий, СНиПа или проектного решения) выполненных строительных работ по вине Внутреннего подрядчика.

К потерям от брака относятся затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ, а также стоимость окончательно забракованных работ.

Затраты по устранению дефектов в строительстве, возникшие по вине поставщиков и иных третьих лиц и оплаченные ими, к потерям от брака не относятся.

Не относится к потерям от брака стоимость неправильно маркированных строительных материалов, конструкций, изделий и деталей, а также строительных материалов, конструкций и деталей, изготовленных Внутренним подрядчиком или другими организациями, непригодность которых обнаружена на строительной площадке.

Выявленный брак оформляется актом, составляемым работниками строительных лабораторий, инженерами по качеству или другим уполномоченным лицом.

В затратах на исправление брака, допущенного при производстве строительных работ, отражаются стоимость дополнительно израсходованных материалов, расходы по оплате труда рабочих за разборку, демонтаж и другие дополнительные работы, произведенные, в связи с устранением дефектов, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, использованных при исправлении брака, затраты, связанные с исправлением брака сторонними организациями.

Величина затрат на исправление брака уменьшается на суммы, отнесенные за счет виновных лиц, допустивших брак, а также на стоимость материалов, оприходованных при разборке и демонтаже по ценам возможного использования.

Разница между затратами на исправление брака и возмещенными суммами представляет собой потери от брака, допущенного при производстве

строительных работ, и включается в себестоимость работ по объектам строительства по прямому признаку.

4.11. Учет расходов вспомогательных производств

Расходы вспомогательных производств (ремонтные, транспортные и другие цехи и участки), учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» учета затрат вспомогательных производств. Продукция, работы и услуги указанных производств, используемые Внутренним подрядчиком при производстве строительных работ, включаются в затраты на производство строительных работ по их фактической себестоимости.

Учет расходов вспомогательных производств ведется в порядке, установленном соответствующим внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» («Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги», «Учет расходов ЖКХ и общественного питания») либо в соответствии с отраслевыми инструкциями.

Расходы на ремонт, как правило, списываются на счета учета расходов по содержанию ремонтируемых объектов, а в случае наличия резерва на ремонт - за счет созданного резерва. В случае если расходы на ремонт оборудования будут признаны в будущих периодах - относятся на расходы будущих периодов.

Расходы вспомогательных производств могут списываться на счета:

10-16 «Материалы собственного изготовления» - в части расходов на изготовление материалов и конструкций, используемых для основного производства;

23 «Вспомогательные производства» – в части расходов на выполнение работ, услуг для основного производства или других вспомогательных производств;

25 «Общепроизводственные расходы» – в части работ и услуг для общепроизводственных нужд.

Распределение расходов вспомогательного производства производится, как правило, по прямому назначению. В случае невозможности определения назначения расходов по прямому назначению, распределение производится пропорционально натуральным показателям объема выполненных работ, услуг (кв/час, тн/км и др.). В случае невозможности или нецелесообразности определения натуральных показателей, распределение расходов производится исходя из данных калькуляционных или иных плановых расчетов себестоимости единицы оказанных работ, услуг.

При группировке расходов вспомогательных производств по статьям затрат, данные расходы, в зависимости от их предназначения в процессе выполнения строительных работ, могут включаться в статьи «Материалы», «Эксплуатация строительных машин и механизмов», «Общепроизводственные расходы».

4.12. Учет незавершенного производства

К незавершенному строительному производству относятся незаконченные работы по очередям, пусковым комплексам и объектам, являющимся объектами учета затрат, или законченные, но не сданные Внутреннему заказчику работы (их этапы).

Незавершенное строительное производство формируется из затрат на производство строительных работ, выполненных собственными силами, учтенных на счете 23 «Вспомогательные производства», а также стоимости работ субподрядных организаций, принятых Внутренним генподрядчиком, но не сданных Внутреннему заказчику, учтенных на отдельном субсчете, открываемом к счету 23 «Вспомогательные производства».

Незавершенное производство по строительным и строительно-монтажным работам оценивается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство строительной продукции оценивается в разрезе каждого вида продукции (работ, услуг) по нормативным прямым затратам.

5. Учет расходов Внутреннего заказчика

5.1. Состав расходов и порядок организации бухгалтерского учета расходов у Внутреннего заказчика

В составе расходов Внутреннего заказчика учитываются:

- расходы на капитальное строительство;
- общехозяйственные расходы, включая административно-хозяйственные расходы Внутреннего заказчика.

Расходы на капитальное строительство учитываются по дебету счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» по видам расходов и объектам учета затрат:

- по видам расходов на капитальное строительство - расходы на строительные, строительно-монтажные работы; расходы на приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа; расходы по монтажу оборудования; прочие капитальные работы и затраты, расходы Дирекции строящегося предприятия;
- объектам строительства, договорам и т.п.

В состав прочих капитальных работ и затрат включаются расходы по номенклатуре статей, указанной в приложении № 5 к настоящему Стандарту.

Расходы на капитальное строительство при принятии к учету относятся на объект учета затрат. Если расходы на капитальное строительство относятся к нескольким объектам учета затрат, расходы распределяются между ними по установленной настоящим Стандартом базе распределения.

Общехозяйственные расходы, включаемые в расходы на капитальное строительство, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» УКСа в целом по аппарату управления по номенклатуре, указанной в приложении № 4 к настоящему Стандарту.

Расходы, производимые Внутренним заказчиком в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов». Указанные расходы ежемесячно равномерно включаются в состав общехозяйственных расходов по соответствующей статье затрат в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам, в частности, могут относиться: арендная плата за аренду отдельных объектов основных средств (или их отдельных частей), исходя из условий заключенных договоров аренды; затраты на перебазирование подразделений, а также строительных и дорожных машин и механизмов; затраты на содержание машин и механизмов с сезонным характером их использования; расходы, связанные с организованным набором работников для строительства; другие аналогичные расходы.

В целях формирования источника покрытия предстоящих расходов и для целей равномерного включения их в состав расходов, связанных с выполнением работ по договорам строительного подряда, в состав общехозяйственных расходов отчетного периода включаются

соответствующие отчисления, которые отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующим субсчетам (видам создаваемых резервов).

Перечень форм внутренней (управленческой) и внешней (бухгалтерской, статистической) отчетности, в которых систематизируются данные о расходах на капитальное строительство, приведены в приложении № 8 к настоящему Стандарту.

5.2. Учет затрат на строительные и строительно-монтажные работы

Ежемесячно Внутренний подрядчик передает затраты на строительные, строительно-монтажные работы соответствующему Внутреннему заказчику. Стоимость строительных, строительно-монтажных работ включается в стоимость объектов капитального строительства на основании первичных документов, представленных Внутренними подрядчиками (генподрядчиками), другими структурными подразделениями Компании и сторонними подрядными организациями.

В бухгалтерском учете операции по включению в расходы на капитальное строительство затрат на строительные и строительно-монтажные работы отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
В составе незавершенного строительства учтена сметная стоимость строительных и строительно-монтажных работ, выполненных Внутренним подрядчиком и (или) другими структурными подразделениями Компании	08-3*	08, 79	Бухгалтерская справка Бухгалтерское авизо Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)
Приняты к учету отклонения фактических расходов, по выполненным Внутренним подрядчиком и (или) другими структурными подразделениями Компании строительным и строительно-монтажным работам, от их сметной стоимости	08-3* (08-3*)	08, 79	Бухгалтерская справка Бухгалтерское авизо Расчет отклонений Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)
В стоимость незавершенного строительства включена стоимость строительных и строительно-монтажных работ, выполненных сторонними организациями	08-3*	60	Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) Акт сдачи-приемки работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)

5.3. Учет затрат на пусконаладочные работы

Стоимость пусконаладочных работ учитывается в составе пусковых расходов, предусмотренных в смете на строительство, производимых до ввода объекта строительства в эксплуатацию. В том числе:

- расходы на подготовку и проведение монтажными организациями индивидуальных испытаний оборудования;
- расходы на пробный пуск оборудования с проверкой готовности и наладкой работы оборудования в комплексе с системами обеспечения и на перевод оборудования на работу под нагрузкой;
- расходы на комплексное опробование оборудования с наладкой технологического процесса и выводом на устойчивый проектный технологический режим, обеспечивающий выпуск первой партии продукции (оказание услуг), предусмотренной проектом, в объеме, соответствующем нормам освоения проектных мощностей предприятий в начальный период;
- расходы на материальные и топливно-энергетические ресурсы, используемые при проведении пусконаладочных работ, а также на участие в пусконаладочных работах персонала эксплуатационного подразделения, проведение лабораторных физико-технических и химических анализов и другие работы, непосредственно связанные с проведением индивидуальных испытаний и комплексным опробованием оборудования.

В случае если в соответствии с договором пусконаладочные работы осуществляются Внутренним подрядчиком, расходы на пусконаладочные работы передаются Внутренним заказчиком эксплуатирующему подразделению в соответствии со структурой полного комплекса пусконаладочных работ, учтенной сборниками Государственных элементных сметных норм (ГЭСНп-2001) и федеральных единичных расценок (ФЕРп-2001) на пусконаладочные работы (приложении № 9 настоящего Стандарта), следующим образом:

- расходы на пусконаладочные работы, связанные с доведением основного средства до состояния, в котором она пригодна для использования, классифицируются как пусконаладочные работы «вхолостую», с последующим включением в стоимость объекта основных средств;
- расходы на пусконаладочные работы на объектах основных средств, готовых к эксплуатации, производимые при комплексном опробовании, которые классифицируются как пусконаладочные работы «под нагрузкой», подлежащие учету как текущие расходы эксплуатирующего подразделения по дебету субсчета 4 «Пусковые расходы» счета 97 «Расходы будущих периодов».

В период комплексного опробования, комплектование объектов основных средств, готовых к эксплуатации, эксплуатационными кадрами, обеспечение

энергоресурсами, горюче-смазочными и другими видами сырья и материалов, осуществляется эксплуатирующим подразделением.

Выполнение пусконаладочных работ оформляется актом на бланках формы №КС-2 (ПНР), утвержденной приказом Компании, определенной в приложении № 10 настоящего Стандарта.

Распределение расходов между капитальными и текущими затратами оформляется Внутренним заказчиком справкой на бланках формы №КС-3 (ПНР), утвержденной приказом Компании, определенной в приложении № 11 настоящего Стандарта, которая прилагается к акту выполненных пусконаладочных работ.

Стоимость пусконаладочных работ, выполненных Внутренним подрядчиком, передается им авизо Внутреннему заказчику и эксплуатирующему подразделению в соответствии со справкой о распределении расходов на пусконаладочные работы.

Передача стоимости пуско-наладочных работ «под нагрузкой» Внутренним заказчиком эксплуатирующему подразделению отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Переданы эксплуатирующему подразделению расходы на пусконаладочные работы «под нагрузкой»	79	08-3*	Бухгалтерское авизо Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2 (ПНР)) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3 (ПНР))

В бухгалтерском учете, операции по включению в расходы на капитальное строительство затрат на пусконаладочные работы отражаются следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
В составе незавершенного строительства учтена сметная стоимость пусконаладочных работ, выполненных Внутренним подрядчиком и (или) другими структурными подразделениями Компании	08-3*	08, 79	Бухгалтерское авизо Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2 (ПНР)) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3 (ПНР))
Приняты к учету отклонения фактических расходов, по выполненным Внутренним подрядчиком и (или) другими структурными подразделениями Компании пусконаладочным работам, от их сметной	08-3* (08-3*);	08, 79	Бухгалтерское авизо Расчет отклонений Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3 (ПНР))

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
стоимости			
В стоимость незавершенного строительства включена стоимость пусконаладочных работ, выполненных сторонними организациями	08-3*	60	Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) Акт сдачи-приемки работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)

5.4. Учет расходов на приобретение оборудования вне смет строек и/или для техперевооружения.

5.4.1. Оборудование вне смет строек и/или для техперевооружения, требующее монтажа (сборки).

Для учета стоимости оборудования, приобретенного вне смет строек и/или для техперевооружения, требующее монтажа (сборки), эксплуатирующее подразделение использует счет 08-4* «Оборудование, требующее монтажа», на котором отражает стоимость оборудования, полученного от УМТС и стоимость его монтажа (сборки), осуществляемого привлеченным для этих целей подрядчиком.

После окончания монтажа (сборки) эксплуатирующее подразделение определяет стоимость оборудования, оформляет акт ввода в эксплуатацию (акт приема-передачи по форме ОС-6) и передает затраты Внутреннему заказчику (УКС) с кредита счета 08-4* «Оборудование, требующее монтажа» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расходы по текущим операциям».

Внутренний заказчик отражает затраты на счете 08-4* «Оборудование, требующее монтажа» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расходы по текущим операциям» и одновременно выписывает авизо на передачу стоимости оборудования эксплуатирующей организации: дебет счета 79-1 «Внутрихозяйственные расходы по выделенному имуществу».

Эксплуатирующее подразделение принимает стоимость оборудования, поступившего от УКС, и отражает в бухгалтерском учете проводкой: дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 79-1 «Внутрихозяйственные расходы по выделенному имуществу».

5.4.2. Оборудование вне смет строек и/или для техперевооружения, не требующее монтажа (сборки)

Оборудование, приобретенное вне смет строек и/или для техперевооружения, не требующее монтажа (сборки), отражается на счетах бухгалтерского учета в вышеизложенном порядке без учета затрат, связанных с монтажом (сборкой).

5.5. Учет расходов на приобретение проектного оборудования

На счете 07 «Оборудование к установке» учитывается стоимость проектного оборудования, требующего монтажа и не требующего монтажа. При передаче такого оборудования на постоянное место эксплуатации или на склад в месте постоянной эксплуатации его стоимость списывается с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08-31 «Оборудование в незавершенном производстве».

Транспортные расходы по доставке оборудования и прочие расходы, связанные с оборудованием, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному оборудованию, учитываются на субсчете 16-1 «Отклонение в стоимости оборудования». Учтенные в течение отчетного месяца отклонения по окончании отчетного месяца распределяются между объектами и включаются в первоначальную стоимость оборудования, оприходованного в отчетном месяце (по каждому номенклатурному номеру), пропорционально прямым затратам на приобретение оборудования.

В бухгалтерском учете приобретение оборудования, требующего монтажа, отражается следующим образом:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Принято к учету проектное оборудование, полученное от УМТС	07	79-21	Товарно-транспортная накладная Бухгалтерское авизо
Принято к учету проектное оборудование, приобретенное Внутренним заказчиком	07	60, 76	Договор (контракт) поставки оборудования Товарно-транспортная накладная Счет поставщика
Приняты к учету транспортные и прочие расходы, связанные с приобретением проектного оборудования	16-1	79, 60, 76	Договор на оказание услуг Акт приема-передачи выполненных работ Счет поставщика услуг Бухгалтерское авизо
Транспортные и прочие расходы, связанные с приобретением проектного оборудования, включены в фактическую себестоимость приобретения оборудования	07, 08-37*	16-1	Бухгалтерская справка

Передача оборудования, находящегося на балансе Внутреннего заказчика, в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15), утвержденным постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Второй экземпляр акта по форме № ОС-15, передается Внутреннему подрядчику, осуществляющему работы по монтажу оборудования.

На основании акта по форме № ОС-15 стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08-37 «Оборудование в монтаже».

Ежеквартально между Внутренним заказчиком и Внутренним подрядчиком осуществляется сверка наличия оборудования в монтаже путем составления акта сверки по установленной форме с приложением перечня оборудования, находящегося у Внутреннего подрядчика, с указанием его наименования, номенклатурного номера и стоимости. На основании данного акта сверки стоимость смонтированного, но не переданного в эксплуатацию оборудования, передается с кредита счета 08-37 «Оборудование в монтаже» в дебет счета 08-31 «Оборудование в незавершенном производстве».

5.6. Учет расходов на прочие капитальные работы и затраты.

Расходы на прочие капитальные работы и затраты учитываются на счете 08-3* «Строительство объектов основных средств» Внутренним заказчиком на основании бухгалтерского авизо Внутреннего подрядчика (генподрядчика) с приложением первичных документов (актов приема-передачи, расшифровки компенсированных затрат) и на основании первичных документов сторонних организаций (договоров, счетов, актов приема-передачи, актов выполненных работ).

Расходы на прочие капитальные работы и затраты формируются в соответствии с номенклатурой статей, определенной в приложении № 5 настоящего Стандарта, и включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально стоимости строительных и строительно-монтажных работ.

В случае если по результатам инвентаризации выявлено, что в составе расходов на прочие капитальные работы и затраты, имеются расходы по проектно-изыскательским работам по проектам строительства, которые не были реализованы в течение 5 лет, и которые в обозримом будущем не планируется реализовывать, такие расходы подлежат списанию на убытки, на основании акта инвентаризации, составленного техническим отделом.

Расходы на прочие капитальные работы и затраты отражаются по дебету счетов 08-3* «Строительство объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счетов:

- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - при передаче соответствующих расходов другими структурными подразделениями Компании;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при приемке соответствующих работ от Внешних подрядчиков и сторонних организаций;

- 04-2 «НИОКР» - при включении в стоимость объекта строительства расходов на НИОКР;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» - при начислении земельного налога (арендной платы).

5.6.1. Резерв предстоящих расходов на ведение прочих капитальных работ и затрат

Если прочие капитальные затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией, производятся после передачи построенного объекта эксплуатирующему подразделению, то для включения указанных расходов в состав расходов на его строительство создается резерв предстоящих расходов. По каждой категории прочих капитальных затрат может формироваться при необходимости по приказу руководителя УКС свой резерв предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов формируется исходя из размеров предполагаемых выплат с учетом требований внутренних нормативных актов Компании.

Резерв на выплату премий за ввод объектов в эксплуатацию образовывается исходя из размеров предполагаемых выплат согласно смете, с учетом требований локального нормативного акта Компании – «Положения о премировании работников за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства».

Сумма созданного резерва предстоящих расходов включается в инвентарную стоимость объектов основных средств, в порядке, предусмотренным для учета фактически произведенных прочих расходов. Начисление резерва отражается по дебету счетов 08-3*«Строительство объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 96-4 «Резервы предстоящих расходов. Премия за ввод».

Сумма созданного резерва предстоящих расходов учитывается по той аналитической группировке, по которой были бы учтены фактически произведенные расходы, под которые создан резерв.

На дату фактического начисления прочих капитальных затрат начисленные расходы списываются за счет сформированного резерва.

В случае, когда величина созданного резерва превышает фактические прочие капитальные затраты Компании, то разница между суммой созданного резерва и суммой фактически начисленных прочих капитальных затрат списывается на финансовый результат Компании (в состав прочих доходов).

В случае, когда сумма фактически начисленных прочих капитальных затрат превышает величину резерва, то

- если эксплуатирующим подразделением объект строительства уже принят к учету в качестве объекта основных средств - разница между этими величинами относится на финансовый результат Компании (в состав прочих расходов);

- если эксплуатирующим подразделением объект строительства еще не принят к учету в качестве объекта основных средств - разница между этими величинами передается Внутренним заказчиком эксплуатирующему подразделению для включения в состав расходов на строительство объекта.

5.6.2. Резерв предстоящих расходов на проведение сезонных работ (отложенные работы)

На объектах, принимаемых в эксплуатацию в зимнее время по решению приемочной комиссии, допускается переносить сроки выполнения отдельных видов работ (например, по устройству верхнего слоя мягкой кровли, по озеленению, устройству верхнего покрытия отмосток, подъездов к зданию и тротуаров и др.) на весенне-летний или весенне-летне-осенний период. Такого рода работы являются отложенными.

В случае наличия отложенных работ, Внутренний заказчик может создавать резерв на отложенные работы.

Начисленная сумма резерва относится к прямым расходам на строительство и отражается по дебету счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» в составе расходов основного производства.

Сумма резерва на выполнение отложенных работ включается в стоимость объекта по величине прямых расходов на выполнение работ. При осуществлении отложенных ранее работ, расходы на их выполнение списываются за счет ранее созданного резерва.

Перерасход или экономия сумм резерва от расходов, отраженных в составе прямых расходов, выявленные до сдачи объекта эксплуатирующему подразделению соответственно увеличивают или уменьшают прямые расходы на строительство объекта. Перерасход или экономия, выявленные после сдачи объекта эксплуатирующему подразделению, но в том же финансовом году, в котором признаны доходы и расходы по данному объекту, увеличивают или уменьшают общехозяйственные расходы. Перерасход или экономия выявленные позже, отражаются в составе прочих расходов и доходов по статье «Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

5.6.3. Порядок распределения прочих капитальных расходов при вводе объекта частями

Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные расходы включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов в следующем порядке:

- 1) определяется общая сметная стоимость прочих капитальных расходов;
- 2) определяется доля сметной стоимости вводимого в эксплуатацию объекта в общей сметной стоимости возводимых объектов;
- 3) сумма относящихся к объекту прочих капитальных расходов определяется исходя из общей сметной стоимости прочих капитальных расходов и доли данного объекта в сметной стоимости возводимых объектов. Сметная

стоимость прочих капитальных расходов включается в первоначальную стоимость объекта путем формирования резерва предстоящих расходов. По мере начисления прочих капитальных расходов, указанные расходы списываются за счет сформированного резерва.

4) при вводе в эксплуатацию объекта (до окончания строительства) его инвентарная стоимость формируется с учетом сметной стоимости приходящихся на него прочих капитальных расходов (рассчитанных в порядке указанном в п.3) .

5) после окончания строительства производится определение фактических сумм прочих капитальных расходов. На разницу между фактической суммой прочих капитальных расходов и сметной стоимостью прочих капитальных расходов корректируется инвентарная стоимость объектов, вводимых в эксплуатацию в последнюю очередь (после окончания строительства).

Пример порядка распределения прочих капитальных расходов при вводе объекта частями

Исходные данные:

1. Сметная стоимость прочих капитальных работ и затрат – 3 500 000 руб.

2. Общая сметная стоимость возводимых объектов

Инвентарный номер	Наименование объекта	Сметная стоимость, руб.
1005	Цех № 1	17 500 000
1006	Цех № 2	7 000 000
1007	Цех № 3	10 500 000
ИТОГО общая сметная стоимость		35 000 000

3. Фактическая стоимость прочих капитальных работ и затрат– 4 250 000 руб.

4. Фактическая стоимость возводимых объектов (без учета прочих капитальных затрат)

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость, руб.
1005	Цех № 1	18 112 500
1006	Цех № 2	7 245 000
1007	Цех № 3	10 867 500
ИТОГО		36 225 000

Прочие капитальные расходы распределяются между объектами в следующем порядке.

1. Сметная стоимость прочих капитальных работ и затрат распределяется между объектами пропорционально доли объекта в общей сметной стоимости

Инвентарный номер	Наименование объекта	Сметная стоимость, руб	Доля, %	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.
1005	Цех № 1	17 500 000	50	1 750 000
1006	Цех № 2	7 000 000	20	700 000

Инвентарный номер	Наименование объекта	Сметная стоимость, руб	Доля, %	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.
1007	Цех № 3	10 500 000	30	1 050 000
ИТОГО		35 000 000	100	3 500 000

2. Определяется инвентарная стоимость вводимых в эксплуатацию (до завершения строительства в целом) объектов

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость (без учета прочих расходов), руб.	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.	Инвентарная стоимость объекта, руб.
1005	Цех № 1	18 112 500	1 750 000	19 862 500
1006	Цех № 2	7 245 000	700 000	7 945 000
	ИТОГО		2 450 000	27 807 500

3. Определяется инвентарная стоимость объекта, вводимого в эксплуатацию после окончания строительства

Инвентарный номер	Наименование объекта	Фактическая стоимость (без учета прочих расходов), руб.	Сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб.	Сумма, на которую корректируется сметная стоимость прочих капитальных затрат, руб. «+» увеличивает стоимость, «-» уменьшает стоимость	Инвентарная стоимость объекта, руб.
1007	Цех № 3	10 867 500	1 050 000	4 250 000- 3 500 000 = 750 000	12 667 500

5.6.4. Учет расходов на консервацию объектов

Стоимость работ по консервации (расконсервации) и содержанию законсервированного объекта, учитывается в составе прочих капитальных работ и затрат на субсчете «Консервация объекта» счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» при выполнении следующих условий:

- данные работы непосредственно связаны с сооружением и доведением объекта до состояния, в котором оно пригодно к использованию,
- ведение данных работ предусмотрено технологией выполнения строительных и монтажных работ,
- стоимость данных работ предусмотрена в сводном сметном расчете на строительство объекта.

Расходы на консервацию, учтенные на субсчете «Консервация объекта» счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» включаются в стоимость строящегося объекта после его расконсервации.

В случае если одно или несколько вышеперечисленных условий не выполняется, расходы на консервацию (расконсервацию) и содержание законсервированного объекта списываются на прочие расходы после ввода объекта в эксплуатацию.

Консервация объектов в процессе строительства и по его завершению (предусмотренная технологией выполнения работ) производится, в частности:

- при сезонном выполнении работ - на срок до продолжения строительства;
- при несоответствии фактических геолого-технических условий проектным – на срок до уточнения проектных показателей и составления нового технического проекта строительства;
- при строительстве объектов кустовым способом – в соответствии с действующими правилами строительства;
- при завершении строительства объекта – на срок до их передачи эксплуатирующей организации, в случае если консервация предусмотрена установленными нормативными актами (правилами ввода объектов в эксплуатацию).

5.6.5. Учет расходов на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно изыскательские работы учитываются в соответствии с положениями Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

5.7. Учет затрат на содержание Внутреннего заказчика

Затраты на содержание Внутреннего заказчика учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей, приведенной в приложении № 4 к настоящему Стандарту.

По окончании отчетного периода данные расходы подлежат распределению между объектами учета, которые курируются данным Внутренним заказчиком. Затраты на содержание Внутреннего заказчика списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с дебетом счетов 08-3*«Строительство объектов основных средств».

Общехозяйственные расходы распределяются между объектами строительства либо по прямому назначению, либо пропорционально выполненным строительно-монтажным работам за отчетный месяц.

5.8. Учет операций по передаче законченных строительством объектов эксплуатирующему подразделению Компании

По окончании строительства Внутренний Заказчик определяет перечень инвентарных объектов основных средств, определяет инвентарную стоимость каждого объекта и передает эти сведения эксплуатирующему подразделению Компании.

Передача инвентарной стоимости объекта оформляется бухгалтерскими авизо. В бухгалтерском учете Внутреннего заказчика передача инвентарной стоимости объекта отражается следующими записями:

- дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - кредит счета 08-3*«Строительство объектов основных средств».

В случае если до завершения отчетного года, уже после ввода объекта в эксплуатацию, Внутренний заказчик получает от Внутренних подрядчиков (генподрядчиков) сумму отклонений фактической себестоимости выполненных ими работ, от их сметной стоимости, относящихся к введенному объекту, то указанная в первичном учетном документе «Авизо» сумма отклонений передается эксплуатирующей организации, как сумма корректировки первоначальной стоимости построенного и переданного для эксплуатации объекта.

Приемка-передача построенного объекта основных средств, за исключением проектного оборудования, оформляется следующими документами:

№ и наименование формы документа	Предназначение
ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» (утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7)	- для оформления и учета операций приема-передачи и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий, сооружений
ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» (утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7)	- для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации
КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта» (утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г № 71а в ред. от 21.01.2003 г.)	- для приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда (контрактом)

Оформление актов приемки-передачи производится следующим образом.

Внутренний заказчик заполняет свою часть форм ОС, указывая первоначальную стоимость построенного объекта, и подписывает ее. На основании данного документа построенный объект списывается со счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» Внутреннего заказчика и передается эксплуатирующему предприятию. Эксплуатирующее предприятие принимает построенный объект на свой счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и заполняет свою часть форм ОС для принятия на учет объекта основных средств.

К акту прилагается техническая документация, относящаяся к данному объекту (объектам).

При комплектации единицы оборудования, поступающего от подрядчиков отдельными деталями и узлами, заказчик составляет Акт комплектации оборудования по форме № А-29 и Ведомость комплектации оборудования по форме № В-3, определенные Приложениями 12 и 13 настоящего Стандарта, соответственно.

Проектное оборудование по ведомости комплектации передается Внутренним заказчиком эксплуатирующему подразделению. Эксплуатирующее подразделение на основании данных документов по объекту оформляет акт приемки-передачи основных средств по форме ОС-1 или ОС-1б либо первичные учетные документы для оприходования переданного проектного оборудования в качестве материалов, нематериальных активов и др.

5.9. Учет операций по передаче дополнительных расходов по объектам строительства, введенным в эксплуатацию, не включаемых в стоимость строительства.

После ввода объекта строительства в эксплуатацию и принятия его к учету эксплуатирующим подразделением Компании, УКС до момента полного переоформления на эксплуатирующее подразделение Компании земельного участка, на котором располагается построенный объект, продолжает начислять арендные платежи и другие расходы по таким земельным участкам. Начисленные суммы арендных платежей и других расходов передаются эксплуатирующему подразделению Компании авизо.

Основанием для передачи расходов является Акт приемки-передачи расходов по операциям по земельному участку, по форме № А-30, определенной Приложением №14 настоящего Стандарта, согласованная УКС и эксплуатирующим подразделением Компании, и содержащая следующую информацию:

- наименование земельного участка;
- наименование объектов расположенных на данном земельном участке;
- дата ввода объектов в эксплуатацию;
- сумма арендных платежей (с приложением расчета);
- прочие затраты (с приложением обоснования);
- общая сумма дополнительных затрат;
- примечание (при необходимости).

6. Учет расходов Дирекции строящегося предприятия

В расходы Дирекции строящегося предприятия включаются:

- расходы структурных подразделений Компании, связанные с организацией, техническим надзором и осуществлением приемки законченных строительством объектов, учтенные на счете 08-3* «Строительство объектов основных средств» в соответствии с разделом 2.5. «Организация бухгалтерского учета расходов на капитальное строительство в структурных подразделениях Компании (без участия УКС)» настоящего Стандарта;
- общепроизводственные расходы на содержание Дирекции строящегося предприятия, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей, приведенной в приложении № 5 к настоящему Стандарту.

По окончании отчетного периода данные расходы передаются Внутреннему заказчику, который отражает их по дебету счета 08-3* «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов строительства.

Приложение №1. Номенклатура статей расходов на производство строительных материалов

1. Сырье и материалы

Фактическая стоимость сырья и материалов (цемент, песок, щебень, гравий и т.п.), образующих материальную основу строительных материалов или являющихся необходимыми компонентами при их производстве

2. Возвратные отходы (вычитаются)

Стоимость остатков сырья и материалов, образовавшихся в процессе переработки исходного материала в готовую продукцию, утративших полностью или частично потребительные качества исходного материала (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению

3. Расходы на транспорт и механизмы

Стоимость работ, услуг транспорта и механизмов (грузовых автомашин, автопогрузчиков и других видов транспорта), напрямую связанных с технологическим процессом производства строительных материалов.

4. Топливо на технологические цели

Фактическая стоимость топлива (газ, кокс, керосин и т.п.), используемого в процессе изготовления строительной продукции

5. Вода на технологические цели

Фактическая стоимость воды, используемой непосредственно для производства строительной продукции

6. Энергия на технологические цели

6.1. Электроэнергия

Фактическая стоимость электроэнергии, используемой непосредственно для производства строительной продукции

6.2. Теплоэнергия

Фактическая стоимость тепловой энергии, используемой непосредственно для производства строительной продукции

7. Оплата труда

Оплата труда основных производственных рабочих

8. Отчисления на социальное страхование

9. Работы, услуги производственного характера

Стоимость работ (услуг) производственного характера, выполненных (оказанных) подразделениями УКСа, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями, напрямую связанных с технологическим процессом производства строительных материалов.

10. Общепроизводственные расходы

По номенклатуре общепроизводственных расходов по приложению № 2 настоящего Стандарта.

12. Потери от брака

Фактическая производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака.

Приложение №2. Номенклатура статей расходов на производство строительных, строительного-монтажных работ

1. Материалы

Стоимость всех видов основных строительных материалов (строительных конструкций, стеновых, кладочных, кровельных, гидроизоляционных, древесных и др.), использованных при проведении строительных работ;

Стоимость вспомогательных материалов (гвоздей, болтов, скоб, электродов и т.д.), использованных при проведении строительных работ

Расходы на содержание и эксплуатацию собственных и привлеченных со стороны транспортных средств (грузовых автомашин, автопогрузчиков и других видов транспорта), занятых перемещением материалов и строительных конструкций (разгрузкой при поступлении, транспортировкой со склада на объект строительства, включая стоимость смазочных и обтирочных материалов, горючего, запасных частей и других материальных ценностей, израсходованных на содержание и эксплуатацию транспортных средств); расходы на оплату труда (с отчислениями на социальное страхование) транспортных рабочих, занятых перемещением, погрузкой и выгрузкой материальных ценностей; стоимость транспортных услуг, оказанных структурными подразделениями Компании и сторонними организациями;

2. Топливо, энергия

Стоимость топлива, электроэнергии, пара, воды, использованных при проведении строительных работ;

3. Оплата труда рабочих

Оплата труда основных производственных рабочих, (включая рабочих, не состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно на строительных работах, за фактически выполненную работу, исчисленные, исходя из сдельных расценок, тарифных ставок (с учетом установленных законодательством районных коэффициентов и надбавок за работу в условиях Крайнего Севера), выплат стимулирующего и компенсационного характера (премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам за профессиональное мастерство и др.);

Сумма отпускных, начисленная основным производственным рабочим (включая рабочих, не состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятым непосредственно на строительных работах, подлежащая включению в себестоимость работ отчетного периода;

Сумма установленных законодательством и коллективным договором прочих выплат (выходное пособие работникам при увольнении, компенсации за неиспользованный отпуск и др.), начисленная основным производственным рабочим (включая рабочих, не состоящих в штате) и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад), занятых на строительных работах, за неотработанное время, подлежащая включению в себестоимость работ отчетного периода;

4. Работы субподрядных строительных организаций

Стоимость строительных работ, выполненных другими структурными подразделениями Компании, сторонними субподрядными организациями.

5. Расходы на транспорт и механизмы

Стоимость услуг транспорта и механизмов (грузовых автомашин, автопогрузчиков и других видов транспорта), напрямую связанных с технологическим процессом производства строительных, строительно-монтажных работ.

6. Потери от брака

Затраты по устранению повреждений ранее выполненных частей и конструкций зданий и сооружений, допущенных в ходе последующего производства работ, а также стоимость окончательно забракованных работ

7. Общепроизводственные расходы

Номенклатура общепроизводственных расходов определена приложением №3 настоящего Стандарта

8. Расходы на прочие капитальные работы и затраты

Номенклатура общепроизводственных расходов определена приложением №4 настоящего Стандарта.

Приложение №3.1. Номенклатура статей общепроизводственных расходов при производстве строительных материалов

А. Расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования и механизмов

1. Амортизация оборудования и механизмов

Амортизация оборудования, механизмов, а также производственных приспособлений, учитываемых в составе основных средств за исключением амортизации основных средств, учтенных по прямому назначению.

2. Техническое обслуживание оборудования и механизмов (кроме текущего ремонта)

Стоимость смазочных, обтирочных и других материалов, используемых для эксплуатации оборудования и механизмов и содержания их в рабочем состоянии; стоимость топлива, газа, электроэнергии, тепловой энергии (пара, горячей воды), сжатого воздуха, других видов энергии и воды, потребленных на приведение в движение строительного оборудования и механизмов; оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих, занятых техническим обслуживанием и диагностированием строительного оборудования и 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 и т.д.

3. Текущий и капитальный ремонт оборудования и механизмов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт оборудования и механизмов, ценных инструментов: стоимость материалов и запасных частей, использованных на проведение ремонта; 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 строительного оборудования и механизмов.

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 и строительных конструкций, в пределах производственных площадей цеха; 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, выгрузкой материалов, инструментов и деталей к рабочим местам на производственных площадях цеха и уборкой их от других рабочих мест, доставкой готовой продукции на склады хранения;

Стоимость услуг по перемещению материалов, строительных конструкций в пределах производственных площадей цеха.

5. Прочие расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования и механизмов

Другие расходы, не перечисленные в предыдущих статьях, связанные с техническим обслуживанием и ремонтом оборудования и механизмов.

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,

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ЗАО) (приказ от 30.12.08 №АКА 01/0213-П)

Внутренний стандарт XIII. Учет расходов на капитальное строительство

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 аппарата 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 строительных машин, механизмов и в расходы на организацию работ на строительных площадках.

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 радиостанций, 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.

расходы 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 строительном 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, зон обрушения, выходов на поверхность или на вышележащий горизонт подземных выработок, отработанных участков 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, пыли, по снижению и устранению 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, обеспыливанию, дегазации спецодежды и спецобуви;

расходы по механизации уборки производственных помещений, очистке воздухопроводов вентиляционных установок, а также очистке и протирке световой арматуры, окон, фрамуг, световых фонарей и т.п;

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, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

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 и сторожевая охрана

Неучтенные в составе общепроизводственных расходов расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной 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 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, 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

амортизационные отчисления по нематериальным активам производственного характера;
расходы на рекламу;
представительские расходы;
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;
налоги и иные платежи, подлежащие включению в себестоимость строительных работ;
сертификация работ и услуг;
потери от простоев;
оплата консультационных, информационных, юридических и нотариальных услуг;
расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических печатных изданий, необходимых для целей производства и управления, на приобретение технической литературы, переплетные работы;
расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, числящегося на балансе структурного подразделения и обслуживающего работников аппарата управления цеха, включая: оплату труда (с отчислениями на социальное страхование) работников, обслуживающих легковой автотранспорт; стоимость горючего, смазочных и других материалов, расходов на ремонт автомобильной резины, техническое обслуживание автотранспорта; расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта автомобилей и зданий гаражей, арендные платежи за пользование служебными легковыми автомобилями, расходы на компенсацию работникам аппарата управления цеха за использование личного легкового автотранспорта для служебных поездок
другие общепроизводственные расходы.

Приложение №3.2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов при ведении строительных, строительного-монтажных работ

А. 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 аппарата 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 строительных машин, механизмов и в расходы на организацию работ на строительных площадках.

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.

расходы 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 строительном 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, зон обрушения, выходов на поверхность или на вышележащий горизонт подземных выработок, отработанных участков 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, пыли, по снижению и устранению 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, 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 и т.п.;

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, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

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 уголекислоты 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 и сторожевая охрана

Неучтенные в составе общепроизводственных расходов расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды и расходы на служебные командировки работников пожарной 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 стораемых 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 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, 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. Отчисление на социальные нужды основных производственных рабочих

Отчисление на социальные нужды основных производственных рабочих, занятых на строительных, строительно-монтажных работах.

11. Прочие расходы

амортизационные отчисления по нематериальным активам производственного характера; расходы на рекламу; представительские расходы; 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; налоги и иные платежи, подлежащие включению в себестоимость строительных работ; сертификация работ и услуг; потери от простоев; оплата консультационных, информационных, юридических и нотариальных услуг; расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических печатных изданий, необходимых для целей производства и управления, на приобретение технической литературы, переплетные работы; расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, числящегося на балансе структурного подразделения и обслуживающего работников аппарата управления цеха, включая оплату труда (с отчислениями на социальное страхование) работников, обслуживающих легковой автотранспорт; стоимость горючего,

смазочных и других материалов, расходов на ремонт автомобильной резины, техническое обслуживание автотранспорта; расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта автомобилей и зданий гаражей, арендные платежи за пользование служебными легковыми автомобилями, расходы на компенсацию работникам аппарата управления цеха за использование личного легкового автотранспорта для служебных поездок; другие общепроизводственные расходы.

Б. Расходы на организацию работ на строительных площадках

1. Содержание и ремонт инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве строительных работ

Стоимость смазочных, обтирочных и других материалов, используемых при эксплуатации инструментов и производственного инвентаря и содержания их в рабочем состоянии; оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых всеми видами ремонта, стоимость работ по ремонту инструментов и производственного инвентаря, используемых при производстве строительных работ.

2. Амортизация по временным титульным объектам основных средств

Амортизация и арендная плата по временным титульным объектам основных средств

3. Содержание, ремонт и разборка временных (не титульных) сооружений, приспособлений и устройств

Расходы, связанные с содержанием, ремонтом и разборкой временных (не титульных) сооружений, приспособлений и устройств: амортизация и арендная плата по временным титульным объектам основных средств, стоимость материалов и запасных частей, использованных на проведение их ремонта, и эксплуатации временных сооружений, оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых всеми видами ремонта временных сооружений, стоимость услуг по ремонту временных сооружений.

Расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (не титульных) зданий и сооружений.

4. Содержание и ремонт производственных приспособлений и оборудования, не включенных в сборники ГЭСН-2001

Расходы, связанные с ремонтом, содержанием и перемещением приспособлений и оборудования, не включенных в сборники ГЭСН-2001 и учитываемых в составе собственных и арендуемых основных средств, включая: амортизационные отчисления и арендную плату, стоимость материалов и запасных частей, использованных на проведение ремонта и эксплуатации приспособлений и оборудования, оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых всеми видами ремонта приспособлений и оборудования

5. Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны

Расходы на содержание сторожевой охраны, оплата услуг сторонних организаций по договорам на пожарную и сторожевую охрану, в соответствии с действующим законодательством, расходы на содержание (включая износ) противопожарного инвентаря, оборудования и спецодежды, расходы на содержание и обслуживание охранно-пожарной сигнализации, расходы на содержание и ремонт караульных помещений и пожарных депо (гаражей), включая оплату труда, с отчислениями на социальные нужды, уборщиц и других рабочих, обслуживающих эти помещения, оплата услуг военизированных горноспасательных частей при производстве подземных горно-капитальных работ.

6. Геодезические работы при производстве строительных работ

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых на геодезических работах; стоимость материалов, амортизационные отчисления, износ, расходы на все виды ремонтов и на перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов; транспортные и другие расходы по геодезическим работам, включая приемку от проектно-изыскательских организаций геодезической основы.

7. Проектирование производства работ

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства работ и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся непосредственно при строительных структурных подразделениях, прочие расходы по содержанию этих групп; стоимость работ и услуг по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи, выполненных проектными организациями УКС или сторонними специализированными организациями.

8. Содержание производственных лабораторий

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников производственных лабораторий; амортизация, расходы на проведение всех видов ремонтов помещений, оборудования и инвентаря лабораторий; стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружений, кроме расходов по испытанию сооружений в целом, оплачиваемых за счет средств, предусматриваемых на эти цели в сметах на строительство; оплата услуг по экспертизе и консультационных услуг; прочие расходы.

9. Благоустройство и содержание строительных площадок

Оплата труда с отчислениями на социальные нужды и другие расходы по уборке и очистке (с вывозкой мусора) территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы, включая участки дорог и тротуаров, устройству дорожек, мостиков и другим работам, связанным с благоустройством территории строительных площадок; стоимость вспомогательных материалов, электроэнергии (в том числе от временных электростанций), оплата труда (с отчислениями на социальное страхование) дежурных электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории строительства.

10. Перебазирование строительных подразделений

Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их структурных подразделений в пределах стройки (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов и расходов по перебазированию строительных организаций и их структурных подразделений на другие стройки).

11. Подготовка объектов строительства к сдаче

Оплата труда (с отчислениями на социальное страхование) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;
расходы на приобретение моющих средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов;
расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта;
расходы на отопление в период сдачи объектов.

12. Консервация объектов строительства

Расходы на консервацию (расконсервацию) объектов строительства в случае, когда консервация объектов предусмотрена технологией выполнения строительных и монтажных работ.

13. Перевозка автомобильным транспортом работников строительных и монтажных организаций

Расходы на перевозку работников строительных и монтажных подразделений (организаций) к месту работы и обратно автомобильным транспортом (собственным или арендованным), если пассажирский транспорт общего пользования не в состоянии обеспечить их перевозку

14. Осуществление работ вахтовым методом

Дополнительные расходы, связанные с осуществлением строительных работ вахтовым методом

15. Командировочные расходы рабочих

Расходы, связанные с командированием рабочих для выполнения строительных, монтажных и специальных строительных работ.

16. Другие расходы на организацию работ на строительных площадках

Приложение №4. Номенклатура статей общехозяйственных расходов

1. Оплата труда руководителей, специалистов и служащих управления организации

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды руководителей, специалистов и служащих управления организации.

2. Командировки

Расходы на служебные командировки (в т.ч. связанные с подготовкой кадров и т.п.) работников управления организации.

3. Амортизация

Амортизационные отчисления по объектам основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения.

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 радиостанций, 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 (уборка проездов, дворов и дорог, производственных и других помещений, дымоходов, очистка крыш от снега и другое); 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. Налоги, страховые и обязательные платежи

Налоги, включаемые в соответствии с действующим законодательством в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг);

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);

арендная плата (арендная плата по договору финансовой аренды (договору лизинга), арендная плата за земельные участки и другие обособленные природные участки, арендная плата за машины и оборудование, прочая арендная плата);

иные обязательные платежи.

7. 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; расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, числящегося на балансе структурного подразделения и обслуживающего работников аппарата управления, включая оплату труда (с отчислениями на социальное страхование) работников, обслуживающих легковой автотранспорт; стоимость горючего, смазочных и других материалов, расходов на ремонт автомобильной резины, техническое обслуживание автотранспорта; расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта автомобилей и зданий гаражей, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, арендные платежи за пользование служебными легковыми автомобилями; стоимость консультационных, информационных, юридических, аудиторских и других услуг; расходы на приобретение технической, специальной и иной литературы, необходимой для технологических, производственных и управленческих нужд; представительские расходы; расходы на рекламу; расходы по инвентаризации (оплата труда привлеченных рабочих); расходы по переезду и подъемные при перемещении, выплачиваемые работникам управления организации и членам их семей в случаях и размерах, установленных действующим законодательством; расходы на оплату проезда и провоза багажа работникам управления организации и членам их семей при увольнении из районов Крайнего Севера, где установлены эти льготы; расходы на услуги сторонних организаций (кадровых агентств) по найму рабочей силы и подбору персонала; расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если обязанность по их предоставлению установлена законодательными и нормативными актами; расходы на подписку на периодические издания; маркетинговые расходы: расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктурного рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией работ (услуг); прочие общехозяйственные расходы.

Приложение №5. Номенклатура статей расходов на прочие капитальные работы и затраты

1. Проектно-изыскательские работы, авторский надзор

Оплата работ (услуг) проектных организаций по проведению изыскательских работ, разработке проекта строительства, разработке технико-экономических обоснований, осуществлению авторского надзора.

расходы, связанные с испытанием свай, проводимых подрядчиком в период разработки проектной документации по техническому заданию Внутреннего заказчика строительства

2. Отвод земельных участков, объектов природопользования и переселение. Разбивочные работы

Расходы по оформлению отвода земельных участков и объектов природопользования, переселению, разбивочные работы при подготовке территории строительства, в том числе оплате работ и услуг, выполненных структурными подразделениями Компании и сторонними организациями;

расходы на изъятие земельного участка, оформление права собственности, аренды или пользования земельным участком (стоимость услуг адвокатов, агентов по операциям с недвижимостью, других посредников, государственная пошлина за регистрацию прав на земельные участки);

расходы на выдачу архитектурно-планировочного задания и красных линий застройки;

расходы на возмещение собственникам земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков убытков, причиненных изъятием или временным занятием земельных участков, ограничением прав собственников земельных участков, землепользователей, землевладельцев и арендаторов либо ухудшением качества земель в связи со строительством;

расходы на освоение новых земель взамен изымаемых у землепользователей земельных участков для строительства (за исключением стоимости строительных работ, учитываемых в составе расходов на строительно-монтажные работы);

расходы по разбивке основных осей зданий и сооружений, переносу их в натуру и закреплению пунктами и знаками;

плата за землю при изъятии (выкупе) земельного участка для строительства, а также земельный налог и плата за аренду земельного участка, предоставляемого на период проектирования и строительства объекта;

расходы, связанные с получением заказчиком и проектной организацией исходных данных, технических условий на проектирование и проведение необходимых согласований по проектным решениям, а также выполнением по требованию органов местного самоуправления исполнительной контрольной съемки построенных инженерных сетей;

расходы по разминированию территории строительства в районах бывших боевых действий;

расходы, связанные с выполнением археологических раскопок в пределах строительной площадки

3. Освоение территории строительства

Расходы, связанные с компенсацией за сносимые строения и садово-огородные насаждения, посев, вспашку и другие сельскохозяйственные работы, ущерба, наносимого природной среде, произведенные на отчуждаемой территории, возмещением убытков и потерь, по переносу зданий и сооружений (или строительству новых зданий и сооружений взамен сносимых), по возмещению убытков, причиняемых проведением водохозяйственных мероприятий, прекращением или изменением условий водопользования, по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель;

расходы, связанные с неблагоприятными гидрогеологическими условиями территории строительства и необходимостью устройства объездов для городского транспорта

4. Пусковые работы

Расходы на проведение пусконаладочных работ, подготовка кадров для строящихся подразделений: расходы, предусмотренные в смете на строительство, расходы по договорам с образовательными учреждениями на подготовку и переподготовку кадров для строящихся подразделений.

5. Мерзлотный надзор

Расходы на проведение мероприятий, связанных с мерзлотным надзором за строящимися зданиями

6. Консервация объектов строительства

Расходы на консервацию (расконсервацию) объектов строительства в случае, когда консервация объектов предусмотрена технологией выполнения строительных и монтажных работ

7. Услуги военизированных горноспасательных частей

Оплата услуг военизированных горноспасательных частей при производстве подземных горно-капитальных работ

8. Перебазирование строительных подразделений

Расходы по перебазированию строительных организаций и их структурных подразделений (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-часа, а также расходов по перебазированию строительных организаций и их структурных подразделений на другие стройки)

9. Содержание Дирекции строящегося подразделения

По номенклатуре общехозяйственных расходов Внутреннего заказчика, приведенных в приложении № 5 настоящего Стандарта

11. Перевозка автомобильным транспортом работников строительных и монтажных организаций

Расходы на перевозку работников строительных и монтажных подразделений (организаций) к месту работы и обратно автомобильным транспортом (собственным или арендованным), если пассажирский транспорт общего пользования не в состоянии обеспечить их перевозку

12. Осуществление работ вахтовым методом

Дополнительные расходы, связанные с осуществлением строительных работ вахтовым методом

13. Командировочные расходы рабочих

Расходы, связанные с командированием рабочих для выполнения строительных, монтажных и специальных строительных работ

14. Прочие расходы

Расходы, возмещаемые Внутренними заказчикамистроек за счет прочих затрат, в том числе: расходы на экспертизу предпроектной и проектной документации; расходы на разработку тендерной документации; расходы на содержание действующих постоянных автомобильных дорог и восстановление их после окончания строительства; дополнительные расходы, связанные с использованием на строительстве объектов студенческих отрядов и других контингентов (производимые в соответствии с действующим законодательством);

предусмотренные действующим законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы, включая оплату выпускникам средних профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы;

расходы на перебазирование строительных подразделений на другие стройки;

расходы, связанные с премированием за ввод в действие построенных объектов;

расходы на проведение специальных мероприятий по обеспечению нормальных условий труда (по борьбе с радиоактивностью, силикозом, малярией, гнусом, энцефалитным клещом и др.);

расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения (очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов), очисткой сточных вод и другими видами текущих природоохранных затрат;

суммы выплаченных подъемных в соответствии с действующим законодательством;

взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является обязательным условием для осуществления деятельности строительных организаций-плательщиков или является условием предоставления международной организацией услуг;

платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, относящиеся к определенным объектам строительства;

другие расходы, возмещаемые заказчиками в соответствии с действующим законодательством.

Приложение №6. Перечень форм отчетности о расходах на производство строительных материалов (готовой продукции)

Наименование отчетной формы	Используемые счета и аналитические признаки	Периодичность	Порядок составления	Цель
Анализ общепроизводственных расходов по цеху	Данные по фактическим показателям - дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе основного и вспомогательного производства и статей общепроизводственных расходов	ежеквартально	Плановые показатели - Планово-экономический отдел; Фактические показатели - бухгалтерия	Контроль за расходами
Анализ общепроизводственных расходов управления КСМ	Данные по фактическим показателям - дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе управления КСМ и статей общепроизводственных расходов	ежеквартально	Плановые показатели - Планово-экономический отдел; Фактические показатели - бухгалтерия	Контроль за расходами
Анализ калькуляции по готовой продукции	Данные по фактическим показателям - дебетовый оборот по счету 23 «Вспомогательные производства» в разрезе статей затрат и объектов калькулирования	ежеквартально	Плановые показатели - Планово-экономический отдел; Фактические показатели - бухгалтерия	Анализ плановых и фактических показателей затрат. Планирование затрат на следующий отчетный период
Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг). Форма 5-3, утв. Госкомстатом России	Дебетовые обороты по счетам 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе элементов и статей затрат, за исключением оборотов по элементу «Внутренний оборот»	ежеквартально	Планово-экономический отдел, бухгалтерия	Представление в органы статистики

Приложение №7. Перечень форм отчетности о расходах на строительные, строительномонтажные работы

Наименование отчетной формы	Используемые счета и аналитические признаки	Периодичность	Порядок составления	Цель
Анализ исполнения сметы затрат на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) по строительному комплексу	1.Форма № 5-з и приложения к ней 2.Распечатки дебетовых оборотов производственных счетов	ежеквартально	Плановые показатели - Планово-экономический отдел	Анализ плановых и фактических показателей расходов. Планирование расходов на следующий отчетный период
Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг). Форма 5-3, утв. Госкомстатом России	Дебетовые обороты по счетам 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе элементов и статей затрат, за исключением оборотов по элементу «Внутренний оборот»	ежеквартально	Бухгалтерия	Представление в органы статистики

Приложение №8. Перечень форм отчетности о расходах на капитальное строительство

Наименование отчетной формы	Используемые счета и аналитические признаки	Периодичность	Порядок составления	Цель
Анализ сметы расходов на содержание заказчика	Дебетовый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей общехозяйственных расходов	ежеквартально	Плановые показатели - Планово-экономический отдел; Фактические показатели - бухгалтерия	Анализ плановых и фактических показателей расходов. Планирование расходов на следующий отчетный период
Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг). Форма 5-з, утв. Госкомстатом России	Дебетовые обороты по счетам 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе элементов и статей затрат, за исключением оборотов по элементу «Внутренний оборот»	ежеквартально	Бухгалтерия	Представление в органы статистики
Бухгалтерский баланс	Сальдо по счету 08-3*	Ежеквартально	Бухгалтерия	Формирование финансовой отчетности Компании

Приложение №9. Структура полного комплекса пусконаладочных работ

Структура полного комплекса пусконаладочных работ, учтенная в сборниках Государственных элементных сметных норм (ГЭСНп-2001) и федеральных единичных расценок (ФЕРп-2001) на пусконаладочные работы.

№№ сборников	№№ отделов	№№ разделов	№№ таблиц	Доля пусконаладочных работ "вхолостую", %	Доля пусконаладочных работ "под нагрузкой", %
1	2	3	4	5	6
№ 1 "Электротехнические устройства"				80	20
№ 2 "Автоматизированные системы управления"				80	20
№ 3 "Системы вентиляции и кондиционирования воздуха"	1			75	25
	2			-	100
№ 4 "Подъемно-транспортное оборудование"				55	45
№ 5 "Металлообрабатывающее оборудование"				70	30
№ 6 "Холодильные и компрессорные установки"	1	1	1	14	86
			2	28	72
			3	36	64
			4,5	35	65
		2		57	43
		3		47	53
	2	1	1,2	53	47
			3	50	50
		2		25	75
	3	1	1	50	50
			2 - 13	22	78
№ 7 "Теплоэнергетическое оборудование"	1-7, 9			60	40
	8			-	100
	10			-	100
№ 8 "Деревообрабатывающее оборудование"				60	40
№ 9 "Сооружения водоснабжения и канализации"	1			25	75
	2			30	70
	3			10	90
Прочие виды технологического оборудования				принимается по данным заказчика	

Приложение №10. Форма № КС-2 (ПНР). Акт приемки выполненных пусконаладочных работ

Форма N КС-2 (ПНР)
Утверждена приказом АК "АЛРОСА"
от 31.12.08 №АКА 01/0213-П

Инвестор _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Заказчик (Генподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Эксплуатирующая организация _____
(организация, адрес, телефон, факс)

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование)

Вид деятельности по ОКДП
Договор подряда (контракт)

Вид операции

Код		
номер		
дата		

АКТ № _____
ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ ПУСКОНАЛАДОЧНЫХ 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 обслуживанием машин, чел.-ч.	
				Всего	Экспл. машин	Всего	оплата труда	экспл. машин	на единицу	всего
					оплата труда			в т.ч. оплата труда		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО										
в т.ч. Подрядчик										
Эксплуатирующая организация										

Заказчик

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Подрядчик

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Эксплуатирующая
организация

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Приложение №11. Форма № КС-3 (ПНР). Справка о стоимости выполненных пусконаладочных работ и затрат

Форма N КС-3 (ПНР)

Утверждена приказом АК "АЛРОСА"

от 31.12.08 №АКА 01/0213-П

Инвестор _____	по ОКПО	Код
(организация, адрес, телефон, факс)		
Заказчик (Генподрядчик) _____	по ОКПО	
(организация, адрес, телефон, факс)		
Подрядчик (Субподрядчик) _____	по ОКПО	
(организация, адрес, телефон, факс)		
Эксплуатирующая организация _____	по ОКПО	
(организация, адрес, телефон, факс)		
Стройка _____	по ОКПО	
(наименование, адрес)		
Вид деятельности по ОКДП		
Договор подряда (контракт) _____	номер	
	дата	
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

СПРАВКА О СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ ПУСКОНАЛАДОЧНЫХ РАБОТ И ЗАТРАТ

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 Заказчик					
Сумма НДС					
Всего с учетом НДС					
Итого Эксплуатирующая организация					
Сумма НДС					
Всего с учетом НДС					
Всего					
Сумма НДС					
Всего с учетом НДС					

Заказчик (Генподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Подрядчик (Субподрядчик) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Эксплуатирующая организация _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Приложение №12. Форма № А-29. Акт комплектации оборудования

Форма № А-29

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

_____	организация	по ОКПО	Код
_____	структурное подразделение (филиал)	по ОКПО	
Стройка _____	(наименование, адрес)		
Объект _____	(наименование, адрес)		
Договор (контракт)		номер	
		дата	

А К Т комплектации оборудования

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись _____ расшифровка подписи
" ____ " _____ 20_ года

(наименование оборудования)

Комиссией составлен настоящий акт о том, что

Оборудование _____ укомплектовано полностью:

(наименование оборудования)

№ п/п	Наименование материалов и оборудования	Номенклатурный номер	Ед.изм, шт.	Количество	Стоимость, руб.коп.	в т.ч. НДС, руб.коп.
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						

Данные акта подтверждаем:

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи

Приложение №13. Форма № В-3. Комплектующая ведомость оборудования

	Форма № В-3
	Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
	от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование, адрес)

Договор (контракт)

номер	
дата	

КОМПЛЕКТОВОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ОБОРУДОВАНИЯ	Номер документа	Дата составления	Центр затрат
---	-----------------	------------------	--------------

№ п/п	Наименование, марка	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Количество	Стоимость, руб.коп.	в т.ч. НДС, руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

Заказчик

Оборудование сдал:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 200 ____ г.

Эксплуатирующая организация

По доверенности/реестру №

от " ____ " _____ года

Оборудование принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 200 ____ г.

Приложение №14. Форма № А-30. Акт приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка (между структурными подразделениями Компании)

	Форма № А - 30
АК "АЛРОСА" (ЗАО)	Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
Подразделение _____	от 30.12.2008 №АКА 01/0213-П

Номер документа	Дата составления

АКТ

приемки-передачи расходов по содержанию земельного участка

Заказчик (наименование структурного подразделения) в лице директора (Ф.И.О.) с одной стороны, и Эксплуатирующая организация (наименование структурного подразделения) в лице руководителя (Ф.И.О.), с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Эксплуатирующая организация принимает дополнительные расходы по объектам строительства, введенным в эксплуатацию, в части расходов по содержанию земельного участка: _____,

(наименование земельного участка)

на котором располагаются построенные объекты:

№ п/п	Наименование объектов строительства	дата ввода в эксплуатацию	Всего расходов тыс.руб.	в том числе:			Примечание
				арендные платежи			
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:							

Данные расходы не включены в стоимость построенных объектов, принятых Эксплуатирующей организацией.

Сумма расходов: _____ рублей
(прописью)

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Эксплуатирующей организации, второй - у Заказчика.

Эксплуатирующая организация:

(структурное подразделение)

Руководитель _____

—

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

Заказчик

(структурное подразделение)

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.