



« 29 » декабря 201 0 г.

г. Архангельск

## ПРИКАЗ № 235-2/П

Об утверждении Учетной политики  
ОАО «Севералмаз» для целей  
бухгалтерского учета на 2011 год.

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «Севералмаз» в рамках нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету,

## ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2011 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Руководителям структурных подразделений Общества осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на зам. генерального директора – главного бухгалтера Мокееву Н.К.

Генеральный директор

С.А. Герасимов

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к приказу ОАО «Севералмаз»

от 29.12.2010 № 235-2

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**ОАО «СЕВЕРАЛМАЗ»**

**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

## Содержание

### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (1-8)..... 1**

### **II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....2**

#### **Порядок ведения учета**

9. Формирование бухгалтерской службы.....	2
10. Способ ведения бухгалтерского учета .....	2
11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета .....	2
12. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций .....	3
13. Критерий существенности .....	3

#### **Формы первичных документов и отчетности**

14. Формы первичных учетных документов .....	3
15. Формы бухгалтерской отчетности .....	3

#### **График документооборота и инвентаризации активов и обязательств**

16. График документооборота .....	3
17. График инвентаризации активов и обязательств .....	4
18. Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс .....	4
19. Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс .....	4

### **III. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....4**

#### **Основные средства**

20. Лимит стоимости основных средств .....	5
21. Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами .....	5
22. Амортизация основных средств .....	5
23. Срок полезного использования основных средств .....	5
24. Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности .....	6
25. Переоценка основных средств .....	6
26. Ремонт основных средств .....	7
27. Учет арендованных основных средств .....	7
28. Достройка, дооборудование, модернизация и реконструкция основных средств .....	7

#### **Нематериальные активы**

29. Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства .....	7
30. Срок полезного использования нематериальных активов .....	8
31. Амортизация нематериальных активов.....	8

#### **Учет материально-производственных запасов (34-35)**

32. Оценка материально-производственных запасов .....	8
33. Отпуск материально-производственных запасов .....	9

34. Способ оценки материально-производственных запасов .....	9
35. Себестоимость готовой продукции .....	9
36. Способ учета спецоснастки, спецодежды и предохранительных приспособлений .....	10
37. Списание спецодежды .....	10
38. Погашение стоимости спецодежды .....	10
39. Порядок списания материалов длительного пользования .....	11

### **Учет финансовых вложений**

40. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету .....	11
41. Единица учета финансовых вложений .....	12
42. Классификация финансовых вложений по срокам .....	12
43. Стоимость финансовых вложений .....	12
44. Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость .....	13
45. Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость .....	13
46. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам .....	14
47. Списание финансовых вложений .....	14
48. Классификация и порядок учета кредитов и займов .....	14
49. Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств .....	15
50. Порядок начисления процентов по кредитам и займам, включения их в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционного актива .....	15
51. Формирование стоимости инвестиционного актива .....	16
52. Порядок и методика расчета процентов подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива .....	16

### **Пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте**

53. Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте по мере изменения курса.....	17
---	----

### **Резервы**

54. Резервы предстоящих расходов .....	17
55. Резервный фонд для покрытия убытков .....	17

### **Учет доходов**

56. Классификация доходов .....	17
---------------------------------	----

### **Учет расходов и порядок определения себестоимости готовой продукции**

57. Порядок формирования себестоимости добытых и извлеченных алмазов .....	18
1. Учет расходов на горно-подготовительные расходы .....	18
2. Учет расходов на добычу руды и обработку ее на обогатительной фабрике .....	19
3. Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции.....	20
3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки .....	21
3.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки .....	21
58. Порядок признания расходов .....	22
59. Расходы будущих периодов .....	24
60. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	24

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящая учетная политика ОАО «Севералмаз» (далее – Общество) разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Под учетной политикой Общества понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
  - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
  - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
  - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
  - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
5. Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:
  - 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - 2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.
6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
7. Отчетным годом для организации на основании статьи 14 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год – с 1 января по 31 декабря

включительно.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93 № 40.

## **II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Порядок ведения учета**

#### ***Формирование бухгалтерской службы***

9. Бухгалтерский учет в Обществе ведет самостоятельная бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

*Основание: статьи 6, 7 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

#### ***Способ ведения бухгалтерского учета***

10. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения, на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях с помощью специализированной программы: 1С: Предприятие 8.1 с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании отчетного месяца распечатываются выходные таблицы, обеспечивается их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

*Основание: пункт 9 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

#### ***Рабочий план счетов бухгалтерского учета***

11. Рабочий план счетов Общества разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества приложен к настоящей Учетной политике (Приложение № 1)

*Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н*

#### ***Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций***

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в рублях и копейках.

*Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### ***Критерий существенности***

13. Критерием существенности является величина 5 процентов.  
*Основание: пункт 4, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

### **Формы первичных документов и отчетности**

#### ***Формы первичных учетных документов***

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.  
*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

#### ***Формы бухгалтерской отчетности***

15. Общество составляет квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность.

В состав квартальной отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:

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

К годовому балансу Общества прикладывается аудиторское заключение и заключение Ревизионной комиссии, подтверждающие достоверность бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерские отчеты составляются на формах, приведенных в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

### **График документооборота и инвентаризации активов и обязательств**

#### ***График документооборота***

16. Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями Общества, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота по Обществу прилагается к настоящей Учетной политике. (Приложение № 2).

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

### **График инвентаризации активов и обязательств**

17. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

### **Обособленные подразделения**

#### ***Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс***

18. Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.  
*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

#### ***Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс***

19. В Обществе открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название	Адрес
Ломоносовский горно-обогатительный комбинат ОАО «Севералмаз» - филиал ОАО «Севералмаз» в Приморском районе Архангельской области	Архангельская область, Приморский район, поселок Светлый
Сбытовая организация «ОАО «Севералмаз» - филиал ОАО «Севералмаз»	г. Москва, 1-й Казачий переулок д.15, стр.1

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

## **III. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов а также расходов на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации, произведенных после ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

#### ***Лимит стоимости основных средств***

20. Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств,



установлен в размере 20 000 рублей.

*Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

***Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами***

21. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

*Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

***Амортизация основных средств***

22. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Для основных средств, введенных в эксплуатацию в с 01.01.2011 г. используются следующие способы начисления амортизации:

1. Линейный способ;

2. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) по специализированным основным средствам. Состав специализированных основных средств определяется отдельным документом, утвержденным руководителем общества.

По объектам жилищного фонда, учитываемых в составе основных средств, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовом счете 010 «Износ основных средств», а введенных в эксплуатацию после 2006 г. на балансовых счетах затрат.

*Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

***Срок полезного использования основных средств***

23. Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных) определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

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

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

Сроки полезного использования специализированных объектов основных средств, связанных непосредственного с заполнением хвостохранилища обогатительной фабрики, устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.

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

строительства.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данных основных средств у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, Общество вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

*Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1*

#### ***Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности***

24. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация по данным объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию

#### ***Переоценка основных средств***

25. Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Переоценка основных средств осуществляется Обществом на основании приказа руководителя Общества по текущей (восстановительной) стоимости.

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

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

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

Отражение результатов переоценки в бухгалтерском учете и в отчетности осуществляется с учетом принципа существенности, отраженного в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

*Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

### ***Ремонт основных средств***

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

Данные о проведенном капитальном ремонте основных средств отражаются в инвентарных карточках учета объектов (групп объектов) основных средств.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*

### ***Учет арендованных основных средств***

27. Учет арендованных основных средств осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Для организации учета указанного объекта открывается инвентарная карточка. Инвентарный номер присваивается Обществом.

*Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н*

### ***Достройка, дооборудование, модернизация и реконструкция основных средств***

28. Расходы на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств учитываются в качестве капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств»

По окончании достройки, дооборудования, модернизации или реконструкции после приемки объектов основных средств расходы на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию включаются в стоимость объектов основных средств. Данные вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (групп объектов основных средств).

## **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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

### ***Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства***

29. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость нематериальных активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

*Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

#### ***Срок полезного использования нематериальных активов***

30. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды;

Срок полезного использования актива не может превышать срок деятельности Общества.

*Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

#### ***Амортизация нематериальных активов***

31. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных и договорных ограничений срока действия исключительных прав Общества.

*Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

Ежемесячное начисление амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **Учет материально-производственных запасов**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в зависимости от их видов на счетах и субсчетах бухгалтерского учета, определенных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета Общества (Приложение № 1)

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

*Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

#### ***Оценка материально-производственных запасов***

32. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

*Основание: пункт 5-14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80, 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

### **Отпуск материально-производственных запасов**

33. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

### **Способ оценки материально-производственных запасов**

34. Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения. Материалы, отпущенные в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета затрат на производство.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

### **Себестоимость готовой продукции**

35. Готовая продукция, полученная в отчетном периоде, учитывается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) определяется в соответствии с разделом «Учет расходов и порядок определения себестоимости готовой продукции» настоящей Учетной политики.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается по следующей формуле:

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

где:  $C_{np}$  – себестоимость проданных алмазов;

$F_1$  – себестоимость остатка алмазов на начало отчетного периода;

$F_2$  – себестоимость алмазов, добытых за отчетный период;

$V_1$  – остаток алмазов в каратах на начало отчетного периода;

$V_2$  – объем добычи (в каратах) алмазов за отчетный период;

$V_{np}$  – количество (в каратах) алмазов, отгруженных за отчетный период.

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

Для расчета фактической себестоимости готовой продукции (алмазов) Бухгалтерией Общества составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по предприятию по форме, приведенной в Приложении № 3.

### ***Способ учета спецоснастки, спецодежды и предохранительных приспособлений***

36. Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются работникам в индивидуальное пользование в порядке, установленном законодательством РФ по охране труда, коллективным договором и правилами обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденными в Обществе.

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений и контроля за своевременностью их выдачи в структурных подразделениях Общества ведется их оперативный учет в карточках учета, открываемых на каждого работника.

*Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

### ***Списание спецодежды***

37. Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам одновременно в расходы не списывается.

*Основание: пункт 21, 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

### ***Погашение стоимости спецодежды***

38. Стоимость специальной одежды, спецобуви и предохранительных приспособлений погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Учет приобретенной специальной одежды, спецобуви и предохранительных приспособлений осуществляется на счете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений при их выдаче работникам списывается с кредита счета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в дебет счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений начиная с месяца их выдачи, списывается линейным способом в течение срока их эксплуатации с кредита счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

В случае реализации спецодежды увольняемым работникам непогашенная величина стоимости спецодежды списывается одновременно с кредита счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в дебет счета 91-02 «Прочие расходы»

*Основание: пункт 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

### ***Порядок списания материалов длительного пользования***

39. Материалами длительного пользования в целях настоящего стандарта бухгалтерского учета

признаются нормируемые материалы, отвечающие единовременно выполнению следующих условий:

физический износ связан с объемом переработанного сырья обогатительной фабрикой, замена данного материала на оборудовании, находящемся в технологической схеме обработки сырья обогатительной фабрики, производится единовременно более чем на 80% при проведении капитального ремонта,

включены в перечень материалов, определенных внутренним распоряжением структурного подразделения, как материалы длительного пользования.

Материалы длительного пользования, при выдаче в производство, списываются с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 10 субсчет 06 «Материалы длительного пользования в эксплуатации». Аналитический учет материалов длительного пользования, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и стоимости, определенной на дату приобретения, с указанием месяца поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по цехам подразделения). Ответственность за объем материалов длительного пользования поступивших в производство несет главный механик обогатительной фабрики.

Стоимость материалов длительного пользования включается в себестоимость обработки руды (дебет счета 20.01.1 «Обработка руды и извлечение алмазов» кредит счет 10.06 «Материалы длительного пользования в эксплуатации») частями в соответствии с расчетом списания стоимости материалов длительного пользования.

Расчет списания стоимости материалов длительного пользования производится как произведение соответствующей нормы расхода каждого вида материала на фактический объем обработки сырья обогатительной фабрики ГОКа. Списание материалов длительного использования производится способом ФИФО.

Расчет составляется планово-экономической службой структурного подразделения и ежемесячно представляется в бухгалтерию в установленные сроки.

В данном расчете отражается также выбытие материалов длительного пользования по решению комиссии, созданной в структурном подразделении, на основании акта о списании материалов длительного пользования по причине преждевременного износа.

В случае досрочного прекращения выпуска продукции, возобновление выпуска которой в обозримом будущем не предполагается, остаток недосписанной величины стоимости материалов длительного пользования списывается единовременно с кредита счета 10 субсчет «Материалы длительного пользования в эксплуатации» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

## **Учет финансовых вложений**

### ***Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету***

40.

Активы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих право собственности Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;

переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).

Ежегодно перед составлением годового отчета на основании приказа Президента Общества проводится инвентаризация финансовых вложений.

### ***Единица учета финансовых вложений***

41. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для ценных бумаг сторонних организаций и государственных (муниципальных) ценных бумаг - однородная совокупность финансовых вложений (ценные бумаги одного выпуска, векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.);
- для вкладов в уставные капиталы сторонних организаций, вкладов по договору простого товарищества – вклад в капитал каждой организации, вклад по каждому договору простого товарищества;
- для предоставленных займов – договор займа;
- для депозитных вкладов в кредитных организациях – депозитный вклад;
- для приобретенных прав требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций – приобретенное право требования.

*Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### ***Классификация финансовых вложений по срокам***

42. Финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений.

К долгосрочным относятся финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 1 год после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.

### ***Стоимость финансовых вложений***

43. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:



суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В бухгалтерском учете стоимость финансовых вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения»

*Основание: пункты 8–11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

#### ***Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость***

44. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат - счет 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

*Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

#### ***Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость***

45. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.
- Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### ***Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам***

46. По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.  
*Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### ***Списание финансовых вложений***

47. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.  
*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

## **Учет кредитов и займов**

### ***Классификация и порядок учета кредитов и займов***

48. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Для учета расчетов по кредитам и займам в соответствии с Рабочим планом счетов Общества используются следующие счета бухгалтерского учета:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На счете 66 учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет 1 год и менее.

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На счете 67 учитывается задолженность (суммы основного долга и процентов) по кредитам и займам, срок погашения которой в соответствии с условиями договоров составляет более 1 года.

Для учета выданных ОАО «Севералмаз» обеспечений по кредитам и займам используется забалансовый счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Единицей бухгалтерского учета кредитов и займов является задолженность по каждому договору кредита и займа.

Операции с кредитами и займами отражаются в бухгалтерском учете на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 1.

**Таблица 1**

<b>Содержание операции</b>	<b>Подтверждающие документы</b>
Принятие к учету задолженности по кредитам и займам	Копия кредитного договора или договора займа. Выписка банка о зачислении денежных средств на счета Общества. Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита. Карточка учета задолженности по кредитам и займам.
Начисление процентов по кредитам и займам	Справка-расчет. Копия кредитного договора или договора займа.
Залог имущества Общества в	Копия договора залога.

обеспечение обязательств по договорам кредита или займа	Копия акта приема-передачи векселей. Копия акта приема-передачи имущества (если по условиям договора оно передается залогодержателю)
Погашение основного долга и процентов по кредитам и займам	Выписка банка о перечислении денежных средств со счетов Общества в погашение задолженности. Копия соглашения о зачете встречных взаимных обязательств сторон. Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита. Копия отчета платежного агента о погашении облигаций и процентов (купона) по облигациям Общества.
Инвентаризация расчетов по кредитам и займам	Акт инвентаризации расчетов. Подтверждение банка о состоянии расчетов по выданным кредитам. Акт сверки расчетов с займодавцем.

Стоимость обязательств по кредитам и займам, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Датой совершения операции по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, считается дата поступления или списания денежных средств в иностранной валюте с банковского счета Общества, а также дата признания доходов и расходов Общества. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости производится по курсу, действующему на отчетную дату.

*Основание: ПБУ 3/2006*

#### ***Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств***

49. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

*Основание: пункт 6 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»*

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

50. 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.

Проценты по кредитам и займам 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)

### **Формирование стоимости инвестиционного актива**

51. Под инвестиционным активом следует понимать объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам следует относить объекты незавершенного строительства, учитываемые на бухгалтерском счете 08.03 – «Строительство объектов основных средств» которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

*Основание: пункт 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### **Порядок и методика расчета процентов подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива**

52. 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.

Сумма расходов по уплате процентов за полученные займы, кредиты, подлежащих включению в инвестиционные активы исчисляется в следующем порядке:

1. Сумма непогашенных кредитов и займов на конец каждого месяца (нарастающим итогом) – исчисляется как сумма остатков на бухгалтерских счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

2. Средневзвешенная ставка процентов за соответствующий месяц исчисляется, как отношение суммы процентов, начисленных за отчетный период, к сумме непогашенных кредитов на конец соответствующего месяца;

4. Сумма процентов, подлежит включению в стоимость инвестиционного актива ежемесячно и рассчитывается путем умножения полученной средневзвешенной процентной ставки на сумму расходов на строительство объектов основных средств. Сумма расходов на строительство объектов основных средств – исчисляется, как сумма остатков на бухгалтерском счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» на конец каждого месяца, за исключением суммы процентов по кредитам в составе счета 08.03. (Приложение № 4).

Величина процентов по кредитам и займам, подлежащая включению в стоимость вводимого объекта строительства, определяется пропорционально стоимости расходов, сформированных на счете 08.03, на каждый из моментов ввода в эксплуатацию объектов

Величина затрат подлежащих распределению, сформированных на бухгалтерском счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», подлежит включению в стоимость вводимого объекта строительства пропорционально фактической стоимости объектов Ломоносовского ГОКа (сформированных на счете 08.03) на каждый из моментов ввода в эксплуатацию.

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»*

## **Пересчет стоимости активов и обязательств выраженных в иностранной валюте**

### ***Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте по мере изменения курса***

53. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

## **Резервы**

### ***Резерв предстоящих расходов***

54. Резервы предстоящих расходов не создаются.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

### ***Резервный фонд для покрытия убытков Общества***

55. В Обществе создается резервный фонд в размере 20 (двадцати) процентов уставного капитала Общества.

Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, равному 20 (двадцати) процентов уставного капитала Общества.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

*Основание: пункт 7.10, 7.11 Устава Общества.*

## **Учет доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

### ***Классификация доходов***

56. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, продукции, работ и услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При сдаче имущества в аренду (субаренду) доходом от реализации считать арендную плату, и которая отражается в составе прочих доходов.

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*

## **Учет расходов и порядок определения себестоимости готовой продукции**

Расходы в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы;

Расходы, связанные с имуществом, сданным в аренду относить на прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- прочие затраты.

### **Порядок формирования себестоимости добытых и извлеченных алмазов.**

57. Учет производственных затрат основного промышленного производства Ломоносовского ГОКа осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК «АЛРОСА» (ЗАО) 10.12.2002 (далее - Инструкция)

Учет производственных затрат основного производства осуществляется на балансовых счетах:

20 «Основное производство» по субсчетам:

20.03 «Горные работы»

20.04 «Добыча руды»;

20.01.1 «Обработка руды и извлечение алмазов»;

20.01.3 «Предварительная оценка алмазов»;

20.01.4 «Первичная оценка алмазов»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства», субсчет 1 «Добытая руда на складе»

43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Алмазы».

#### **1. Учет расходов на горно-подготовительные работы**

Учет расходов, связанных с текущими горно-подготовительными работами (ГПР), которые проводятся с целью подготовки к добыче запасов руды вскрытой части месторождения осуществляется на балансовом счете:

97 «Расходы будущих периодов» субсчет 02 «ГПР»

Расходы на ГПР, учтенные на счете 97.02 «ГПР», списываются на себестоимость добытой руды (счет 20.04 «Добыча руды») в порядке, определенном подпунктом «б» пункта 39 главы 5 Инструкции по норме погашения с использованием коэффициента вскрыши на основании справки маркшейдерского замера объема горных работ с момента начала добычи руды:

#### **Расчет списания расходов на горно-подготовительные работы по карьеру**

	Наименование показателя	Месяц		
		январь	февраль	
1	Количество руды добытой за отчетный период (тыс.т.) нарастающим итогом			

2	Объем погашенной вскрыши (норма погашения / на стр.1) тыс. м. 3			
3	Остаток непогашенной вскрыши на начало года куб. м.			
4	Объем вскрышных работ, выполненных за отчетный период куб. м.			
5	Непогашенные расходы на горно-подготовительные работы на начало отчетного периода руб.			
5а	Расходы на горно-подготовительные работы за отчетный период, руб.			
6	Расходы на горно-подготовительные работы за отчетный период с нарастающим итогом, руб.			
7	Себестоимость 1 куб. м. на конец периода руб. (стр.5+стр. 6)/стр. 3+стр.4)			
8	Расходы на горно-подготовительные работы подлежащие списанию за отчетный период руб. (стр. 2*стр. 7)			
9	Расходы на горно-подготовительные работы, списанные в предыдущих месяцах отчетного периода, руб.			
10	Расходы на горно-подготовительные работы подлежащие списанию в отчетном периоде руб. (стр. 8-стр.9)			
11	Остаток непогашенной вскрыши на конец отчетного периода куб. м. (стр. 3+стр.4-стр.2)			
12	Непогашенные расходы на горно-подготовительные работы на конец отчетного периода руб. (стр. 6 -стр.8)			

## 2. Учет расходов на добычу руды и обработку ее на обогатительной фабрике.

Горно-геологической особенностью месторождений, отрабатываемых ЛПОКом, является значительная однородность руды и керна, что позволяет организовать учет расходов на добычу руды следующим образом.

Расходы, связанные с ведением горных работ собираются на отдельном счете 20 «Основное производство» субсчет 03 «Горные работы» и на основании справки маркшейдерского замера распределяются пропорционально выполненным объемам по коэффициенту вскрыши между видами произведенных горных работ:

- горно-подготовительными работами;
- горно-капитальными работами;
- добытой рудой.

Коэффициент вскрыши определяется следующим образом:

- объем горной массы (тыс. куб.м.) извлеченной в ходе горно-капитальных работ к объему извлеченной горной массы за месяц (тыс. куб.м.)
- объем горной массы (тыс. куб.м.) извлеченной в ходе горно-подготовительных работ к объему извлеченной горной массы за месяц (тыс. куб.м.)
- объем добытой руды (тыс. куб.м.) к объему извлеченной горной массы за месяц (тыс. куб.м.)

Бухгалтерские проводки: Д-т (20.04, 97.02, 08.03) К-т 20.03

Затраты по добытой руде, учтенные на счете 20.04 «Добыча руды» распределяются пропорционально объемам, вывезенным на фабрику и на склад, на основании справки маркшейдерского замера, и учитываются на счетах:

21 «Добытая руда на складе» - затраты по руде, отгруженной на рудный склад;

20.01.1 «Обработка руды и извлечение алмазов» - затраты по руде, отгруженной на обогатительную фабрику.

При этом на счете 21 «Добытая руда на складе» учитывается также стоимость перевозки данной руды с месторождения на рудный склад.

Таким образом, в ЛГОКе в составе незавершенного производства (на счете 21 «Добытая руда на складе») числятся остатки руды (песков) на складах по фактической себестоимости.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
20.03	02, 10, 60, 70, 69, 23, 25, 96, 97, 79 и т.д.	Отражены затраты на горные работы по каждому месторождению.
20.04, 08.03 97.02	20.03	Отражены затраты на добычу руды, расходы на ГПР и ГКР
21	20.04, 23	Отражены затраты добытой руды (песков, хвостов), отгруженной на рудный склад, с учетом стоимости транспортных услуг.
20.01.1	20.04, 23	Отражены затраты добытой руды на обогатительную фабрику с месторождения, с учетом стоимости транспортных услуг.
20.01.1	21	Списана себестоимость руды (песков, хвостов), переданной с рудного склада на обогатительную фабрику.
20.01.1	23	Списаны затраты, связанные с доставкой руды с рудного склада до фабрики

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

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

Природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании преискурантов, утвержденных Минфином РФ, считаются готовой продукцией (алмазами).

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется на стадиях предварительной и первичной оценки:

1. На счете 20 «Основное производство», субсчет 01.3 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;



2. На счете 20 «Основное производство», субсчет 01.4 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

### **3.1. Формирование себестоимости алмазов при проведении предварительной оценки**

С целью определения себестоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки на счете 20 «Основное производство», субсчет 01.3 «Предварительная оценка алмазов», собираются расходы, связанные с:

извлечением и отгрузкой алмазов в ЦСА;

услугами по сортировке и предварительной оценке в ЦСА, учтенные на счете 20, субсчет 01.3 «Предварительная оценка алмазов»;

другие расходы, связанные с производством алмазов.

В целях контроля за сохранностью алмазов и получением необходимой информации, ЦСА составляет ежемесячно отчет о движении алмазов по предварительной оценке в натуральном выражении (каратах) и по предварительной оценке (долларах США) и представляет в бухгалтерию ЛГОКа. Предварительная оценка производится с целью страхования груза (природных алмазов) при его перевозке в организации, осуществляющие первичную оценку и реализацию алмазов.

На основании данных отчета ЦСА о движении алмазов по предварительной оценке и сумме расходов на извлечение алмазов на этапе предварительной оценки, сформированных бухгалтерией ЛГОКа на счете 20.01.3 «Предварительная оценка алмазов», ежемесячно определяется, фактическая себестоимость:

алмазов, передаваемых из ЦСА в другие организации для первичной оценки;

алмазов, направляемых на формирование коллекций;

остатков незавершенного производства алмазов в ЦСА.

Алмазы, находящиеся в ЦСА, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии сортировки и предварительной оценки, числятся в бухгалтерском учете на счете 20.01.3 «Предварительная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

### **3.2. Формирование себестоимости алмазов при проведении первичной оценки**

В целях формирования себестоимости алмазов на этапе проведения первичной оценки на счете 20 «Основное производство», субсчет 01.4 «Первичная оценка алмазов», учитываются:

фактическая себестоимость алмазов, отгруженных из ЦСА в другие организации для первичной оценки (кредит счета 20.01.4 «Первичная оценка алмазов»);

стоимость услуг других организаций, связанных с сортировкой и первичной оценкой.

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

На основании данных отчета о движении алмазов по первичной оценке и сумме расходов, сформированных в бухгалтерском учете ЛГОКа на счете 20.01.4 «Первичная оценка алмазов», ежемесячно формируется фактическая себестоимость:

готовой продукции (алмазов);

остатков незавершенного производства алмазов, не прошедших сортировку и первичную оценку ГОХРАН.

Готовая продукция (алмазы) учитывается на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1 «Алмазы» в количественном и стоимостном выражении (рублях).

Алмазы, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) первичную оценку, числятся в бухгалтерском учете на счете 20.01.4 «Первичная оценка алмазов» по фактической себестоимости, как незавершенное производство.

#### **Порядок признания расходов**

58. Управленческие расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью относятся на себестоимость проданной продукции отчетного периода.

Аналитический учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям и статьям затрат.

Общепроизводственные расходы Ломоносовского ГОКа формируются на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно включаются в себестоимость добытой руды.

Общепроизводственные расходы Поморской ГРЭ формируются на счете 25.02 «Общепроизводственные расходы - Поморская ГРЭ» и ежемесячно включаются в себестоимость работ услуг вспомогательного производства Поморской ГРЭ счет 23.04.

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

На счете 23 учитываются:

затраты вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри ЛГОКа;

затраты вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри Поморской ГРЭ;

затраты, не относящиеся к основной деятельности.

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

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

Расходы, связанные с оказанием услуг вспомогательных производств сторонним организациям, списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ Поморской ГРЭ, осуществляется на счете 23.04 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

23-04.1 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-04.3 «Обогащение проб».

Геологоразведочные работы ведутся ГРЭ на основании пообъектного плана ведения геологоразведочных работ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении геологоразведочных работ, отражаются на счете 23-04.1 «Геологоразведочные работы».

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых месторождений и проектом ведения эксплоразведочных работ, согласованными с Госгортехнадзором РФ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отражаются на счете 23-04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках, с отражением затрат на счете 23-04.1 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-04.1 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-04.1 «Геологоразведочные работы», 23-04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-04.3 остатка не имеет.

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

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23.04.1 «Геологоразведочные работы» 23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23.04.3 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23.04.1 «Геологоразведочные работы»	23.04.3	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
97 «Расходы будущих периодов»	23.01.1	Списана стоимость геологоразведочных работ для ОАО «Севералмаз»
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20.01.1 «Обработка руды и извлечение алмазов»		Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
20.04 «Добыча руды»	23.04.2	Списаны фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.

90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчикам.
08.03 «Строительство объектов основных средств»	23.04.	Списана фактическая стоимость услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

В расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, и отраженные на счете 44 "Расходы на продажу", в частности, включаются коммерческие расходы:

- на содержание сбытового подразделения Общества,
- по доставке продукции
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде, в качестве расходов по обычным видам деятельности  
*Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

#### ***Расходы будущих периодов***

59. Расходы будущих периодов, учитываемые на счете 97.01 «Расходы на оплату труда будущих периодов», 97.02 «ГПР», 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

*Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

#### ***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности***

60. Выявленные ошибки неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) отчетности Общества и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибкой признается в частности:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильное применение Учетной политики Общества;
- неточности в вычислениях;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестные действия должностных лиц Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Для целей применения данной статьи уровень существенности составляет 5% (пять процентов) от показателя бухгалтерской отчетности, по которому произошло искажение.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетов в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному предъявлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, подлежит раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

*Основание: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*

Заместитель генерального директора –  
главный бухгалтер



Н.К. Мокеева

**Рабочий план счетов**  
**бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности**  
**ОАО "Севералмаз"**

Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<b>01 "Основные средства"</b>	01.01	Основные средства в организации
	01.02	Основные средства на консервации
	01.09	Выбытие основных средств
<b>02 "Амортизация основных средств"</b>	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
	02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
<b>04 "Нематериальные активы"</b>	04.01	Нематериальные активы организации
	04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
<b>05 "Амортизация нематериальных активов"</b>		
<b>07 "Оборудование к установке"</b>		
<b>08 "Вложения во внеоборотные активы"</b>	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
	08.07	Приобретение взрослых животных
	08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
<b>09 "Отложенные налоговые активы"</b>		
<b>10 "Материалы"</b>	10.01	Сырье и материалы
	10.03	Топливо
	10.04	Тара и тарные материалы
	10.05	Запасные части
	10.06	Материалы длительного пользования в эксплуатации
	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
	10.08	Строительные материалы
	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
<b>19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"</b>	19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
	19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
	19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
	19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
	19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
	19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
	19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
	19.08	НДС при строительстве основных средств
	19.09	НДС По строительству до 2005 года
	19.10	НДС по восстановлению
<b>20 "Основное"</b>	20.01.1	Обработка руды и извлечение алмазов
	20.01.3	Предварительная оценка алмазов ( ЦСА)
	20.01.4	Первичная оценка алмазов ( Гохран)

производство"	20.03	Горные работы
	20.04	Добыча руды
	20.05	Выемка забалансовой руды
21 "Полуфабрикаты собственного производства"	21.1	Добытая руда на складе
23 "Вспомогательные производства"	23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	23.03	Услуги вспомогательного производства
	23.04	Работы (услуги) вспомогательного производства Поморской ГРЭ
	23.04.1	Геологоразведочные работы
	23.04.2	Эксплуатационно-разведочные работы
	23.04.3	Обогащение проб
25 "Общепроизводственные расходы"	23.04.4	Исследовательские работы
	23.04.5	Строительные работы
25 "Общепроизводственные расходы"	25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	25.04	Общепроизводственные расходы Поморской ГРЭ
26 "Общехозяйственные расходы"	26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
43 "Готовая продукция"	43.1	Алмазы
	43.2	Алмазное сырье и отходы
	43.3	Бриллианты
44 "Расходы на продажу"	44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
	44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
45 "Товары отгруженные"	45.02	Готовая продукция отгруженная
50 "Касса"	50.01	Касса организации
51 "Расчетные счета"		
52 "Валютные счета"		
57 "Переводы в пути"	57.1	Переводы в пути
	57.2	Переводы в пути (в валюте)
	57.11	Покупка иностранной валюты
	57.22	Продажа иностранной валюты
58 "Финансовые вложения"	58.01	Паи и акции
	58.01.1	Паи
	58.01.2	Акции
	58.02	Долговые ценные бумаги
	58.03	Предоставленные займы
	58.06	Депозитные вклады
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	58.06.1	Депозитные вклады в рублях
	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.02	Расчеты по авансам выданным
	60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
	60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.02	Расчеты по авансам полученным
	62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
	62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
	62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
66 "Расчеты по краткосрочным"	62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
	66.01	Краткосрочные кредиты
	66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
	66.03	Краткосрочные займы
	66.04	Проценты по краткосрочным займам
	66.06	Расч. по краткосрочн.обязат.

кредитам и займам"	66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
	66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
	66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
	66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
63 "Резервы по сомнительным долгам"		
67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"	67.01	Долгосрочные кредиты
	67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
	67.03	Долгосрочные займы
	67.04	Проценты по долгосрочным займам
	67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
	67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
	67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
	67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68 "Расчеты по налогам и сборам"	68.01	Налог на доходы физических лиц
	68.02	Налог на добавленную стоимость
	68.03	Акцизы
	68.04	Налог на прибыль
	68.04.1	Расчеты с бюджетом
	68.04.2	Расчет налога на прибыль
	68.05	Водный налог
	68.06	НДПИ
	68.07	Транспортный налог
	68.08	Налог на имущество
	68.09	Налог на рекламу
	68.10	Прочие налоги и сборы
	68.13	Регулярные платежи за пользование недрами
	68.14	Лесные подати
	68.15	Налог на землю лесного фонда
	68.16	Перевод лесных земель в нелесные
	68.17	Земельный налог
	68.18	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
	68.19	Госпошлина
	68.20	Таможенные пошлины
	68.22	НДС по экспорту
	68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
	68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
	69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
	69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
	69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
	69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		
71 "Расчеты с подотчетными лицами"	71.01	Расчеты с подотчетными лицами
73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"	73.01	Расчеты по предоставленным займам
	73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
	73.03	Расчеты по прочим операциям
	73.04	Расчеты по столовой
	73.05	Расчеты по займам %
	73.06	Расчеты с персоналом по добровольному пенсионному страхованию

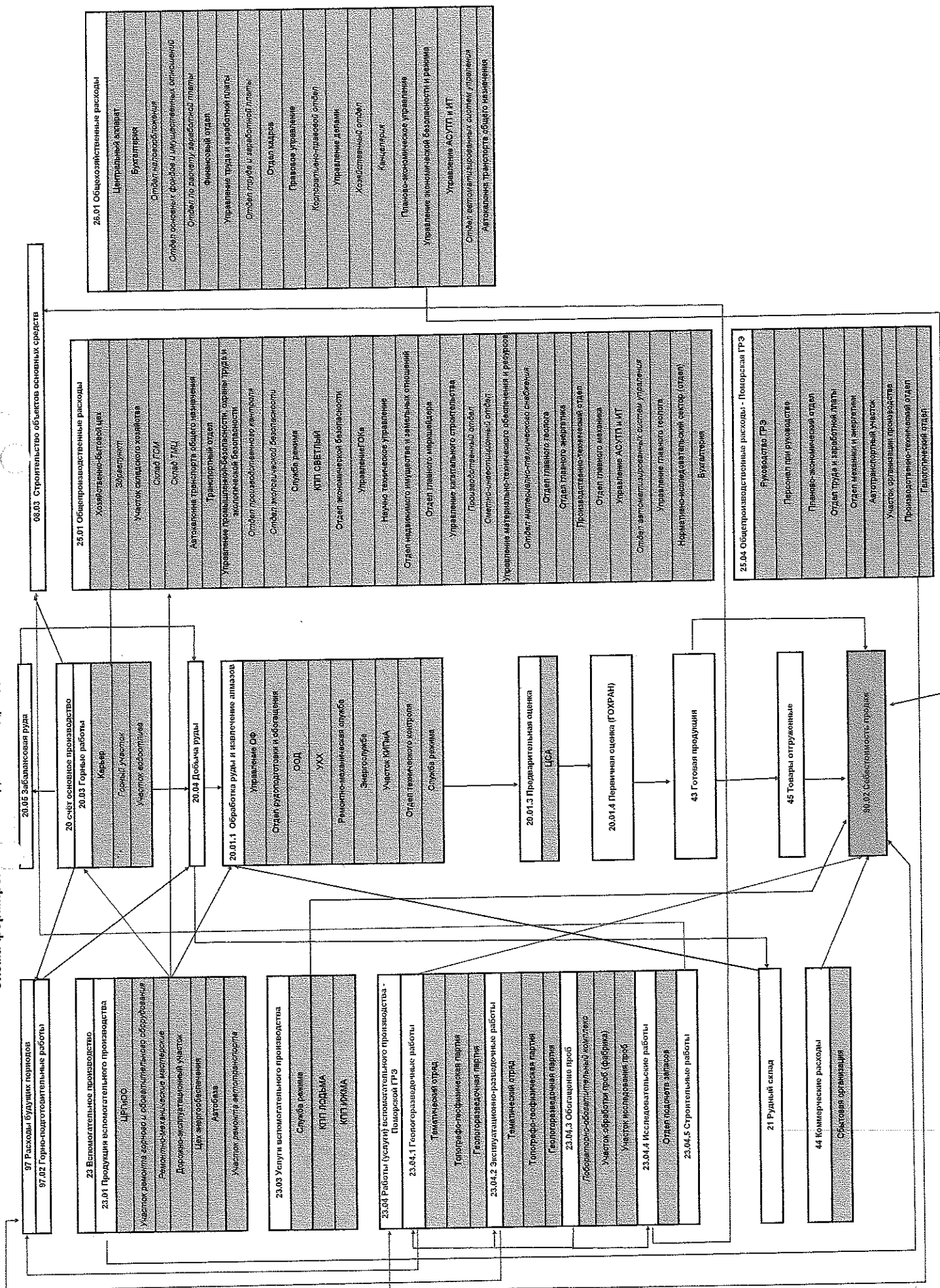


<b>75 "Расчеты с учредителями"</b>	75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	75.02	Расчеты по выплате доходов
<b>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</b>	76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
	76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
	76.01.3	Страхование на оплату мед.расходов
	76.02	Расчеты по претензиям
	76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
	76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
	76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
	76.32	Расчеты по претензиям УЕ
	76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
	76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
	76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
	76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
	76.54	Расчеты по выданным займам
	76.56	Проценты по депозиту в валюте
	76.57	Проценты по депозиту
	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
<b>77 "Отложенные налоговые обязательства"</b>		
<b>80 "Уставный капитал"</b>	80.01	Обыкновенные акции
<b>83 "Добавочный капитал"</b>	83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
	83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
<b>84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"</b>	84.01	Прибыль, подлежащая распределению
	84.02	Убыток, подлежащий покрытию
<b>90 "Продажи"</b>	90.01	Выручка
	90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	90.02	Себестоимость продаж
	90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	90.03	Налог на добавленную стоимость
	90.08	Управленческие расходы
	90.09	Прибыль / убыток от продаж
<b>91 "Прочие доходы и расходы"</b>	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы
	91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
<b>94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"</b>	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
<b>97 "Расходы будущих периодов"</b>	97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
	97.02	Горно-подготовительные работы
	97.04	Эксплуатационная разведка объектов Ломоносовского ГОКа
	97.21	Прочие расходы будущих периодов
<b>98 "Доходы будущих периодов"</b>		
<b>99 "Прибыли и убытки"</b>	99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
	99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	99.02	Налог на прибыль
	99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство

*Забалансовые счета*

Счет	Наименование
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хоз.принадлежности в эксплуатации

## Схема формирования доходов по подразделениям Общества на счетах бухгалтерского учета



## График документооборота по бухгалтерии ОАО "Севералмаз"

Наименование документа	Создание документа				Проверка документа			Обработка документа			Передача в архив	
	Кол. Экз.	Отв. за выпуск	Отв. за оформл.	Отв. за исполн.	Срок исполн.	Отв. за пров.	Кто предст.	Порядок предст.	Срок пред ст.	Кто исполн.	Срок исполн.	Кто исполн.
Договоры хоз. Деятельности	2	Правовое управление	Правовое управление	Куратор	Факт	Гл. бухгалтер	Правовое управление	Копия	м-ц	Зам.гл.бухг.	Факт	Зам.гл.бухг.
Прих. касс. Ордер	1	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	По факту	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Расх. касс. Ордер	1	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	По факту	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Заявления	1	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	По факту	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Банковские документы	1	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	ежеднев	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Платежные поручения	4	НачФЭУ	НачФЭУ	НачФЭУ	ежеднев	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Документы на оплату	1	НачФЭУ	НачФЭУ	НачФЭУ	ежеднев	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Док-ты вал. Контроля	2	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	Бух.по ф.раб	По факту	Гл. бухгалтер	Бух.по ф.раб	Факт	Факт	Бух.по ф.раб	Факт	Бух.по ф.раб
Материальные отчеты	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	5	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по м-лам	31-е	Бух.по м-лам
Акты по ТМЦ	2	МОЛ	МОЛ	МОЛ	5	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по м-лам	31-е	Бух.по м-лам
Треб. накл. по ТМЦ	2	МОЛ	МОЛ	МОЛ	5	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по м-лам	31-е	Бух.по м-лам
Карточки учета ТМЦ	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	Месяц	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по м-лам	31-е	Бух.по м-лам
Доверенности	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	Факт	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по Стр.	31-е	Бух.по Стр.
Приход ОС	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	5	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по Стр.	31-е	Бух.по Стр.
Карточки учета ОС	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	Месяц	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по Стр.	31-е	Бух.по Стр.
Выбытие ОС	1	МОЛ	МОЛ	МОЛ	5	Зам.гл. бух.	МОЛ	Факт	5	Бух.по Стр.	31-е	Бух.по Стр.
Трудовые и гр. правовые договоры	1	Правовое управление	Правовое управление	ОК	Факт	Бухг 1 кат	Бух. 1 кат.	копия	факт	Бух. 1 катег.	5	ОК
Приказы по кадрам	1	ОК	ОК	ОК	3	Бухг 1 кат	Бух. 1 кат.	копия	Факт	Бух. 1 катег.	5	Бух. 1 кат.
Платежная ведомость	1	Бух. 1 кат.	Бух. 1 кат.	Бух. 1 кат.	31/15	Бухг 1 кат	Бух. 1 кат.	Факт	Факт	Бух. 1 кат.	31/15	Бух. 1 кат.
Табеля раб. Времени	1	ОК	ОК	ОК	3	Бухг 1 кат	Бух. 1 кат.	Факт	Факт	Бух. 1 катег.	10	Бух. 1 кат.
Расчетный лист 3 пл.	1	Бухг. 1 катег.	Бухг. 1 катег.	Бухг. 1 кат.	16	Бухг 1 кат	Бух. 1 кат.	Факт	Факт	Бух. 1 катег.	15	Бух. 1 катег.
Авансовые отчеты	1	Работник	Работник	Работник	3 дня	Зам.гл. бух.	Работник	Факт	Факт	Бух. 1 катег.	Факт	Бух. 1 катег.
Счет/ф полученный	1	УМТС	УМТС	УМТС	Факт	Зам.гл. бух.	Зам.гл.бухг.	Факт	Факт	Зам.гл.бухг.	Факт	Зам.гл.бухг.
Счет/ф выставленный	2	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Факт	Гл. бухгалтер	Зам.гл.бухг.	Факт	Факт	Зам.гл.бухг.	Факт	Зам.гл.бухг.
Акты сдачи-приемки	2	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Факт	Гл. бухгалтер	Зам.гл.бухг.	Факт	Факт	Зам.гл.бухг.	Факт	Зам.гл.бухг.
Акты сверки расчетов	2	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Зам.гл. бухг.	Факт	Гл. бухгалтер	Зам.гл.бухг.	Факт	Факт	Зам.гл.бухг.	Факт	Зам.гл.бухг.
Расчеты по налогам	1	Сл.по нал.	Сл.по нал.	Сл.по нал.	Факт	Гл. бухгалтер	Вед.Сл.налог	Факт	НК	Сл. По нал	НК	Сл. По нал
Налоговые регистры	1	Нач. НУ	Нач. НУ	Нач. НУ	Факт	Гл. бухгалтер	Нач. НУ	Факт	НК	Нач. НУ	НК	Нач. НУ
Бухгалтерский Баланс	4	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер	Факт	Гл. бухгалтер	Гл.бухгалтер	Факт	31	Гл.бухгалтер	3БУ	Гл.бухгалтер

**ОТЧЕТ**  
о движении готовой продукции (алмазов) по "Севералмаз" (ОАО).

за \_\_\_\_\_  
месяц

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость,	Себест-ть 1 кар.	Себест-ть, всего,
			долл.	руб.	тыс. руб.
1	2	3	4		7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		x		
2	Поступило готовой продукции, всего		x		
2.1	<i>Поступило готовой продукции на склад</i>		x	x	x
2.2	<i>Технологические потери/аффинажные разницы</i>		x		
3	Итого с учетом остатков (стр.1 + стр.2)		x		
4	Отгружено готовой продукции				
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		x		

Должностное лицо,

ответственное за составление документа бухгалтер \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

## Расчет процентов для капитализации на основе средневзвешенной ставки %

(руб.)

Период	Сальдо по кредитным счетам на конец месяца (К 66 + К 67) (без процентов)	Сумма начисленных процентов	Сальдо по Д 08.03 на конец месяца	Сальдо процентов в составе счета 08.03 на конец месяца	Очищенное сальдо по счету 08.03 на конец месяца	Средневзвешенная годовая процентная ставка (%)	Величина процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов за отчетный период 08.03	Д 91 К 66,67
1	2	3	4	5	6 (ст.4 – ст.5)	7 (ст. 3 / ст.2 * 12)	8 (ст. 7 * ст. 6 / 12)	9
Январь								
Февраль								
Март								
Апрель								
Май								
Июнь								
Июль								
Август								
Сентябрь								
Октябрь								
Ноябрь								
Декабрь								
итого	*	0.00	*	*	*	*	0.00	0.00