

ОАО «СЕВЕРАЛМАЗ»



JSC SEVERALMAZ

« 30 » декабря 201 1 г.

г. Архангельск

ПРИКАЗ № 570 П

О внесении изменений и дополнений в
Учетную политику для целей
бухгалтерского учета.

В целях упорядочения бухгалтерского учета, формирования достоверных данных по ведению новых фактов хозяйственной деятельности Общества, а также на основе норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.11 N 125н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в Учетную политику на 2012 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета применять с 1 января 2012 года.
3. Руководителям структурных подразделений Общества осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с внесенными изменениями и дополнениями в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета.
4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора – главного бухгалтера Мокееву Н.К.

Генеральный директор

С.А. Герасимов

Внести в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом № 235-2/П от 29.12.2010 г., с учетом изменений и дополнений утвержденных приказами № 45-1/П от 24.02.2011 г. и №376-1/П от 01.10.2012 г., следующие дополнения и изменения в разделы Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Пункт 11 читать в следующей редакции «Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции Приказа Минфина России от 08 ноября 2010 года № 142н). Рабочий план счетов приложен к настоящей Учетной политике (Приложение №1).» , далее по тексту.

Критерий существенности.

Пункт 13 изложить в следующей редакции:

«Уровень существенности определен и закреплен в настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета, в соответствии со следующими нормами Положений по бухгалтерскому учету:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

пункта .15 - последствия изменения учетной политики, кроме вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка, в денежном выражении, таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

пункта 16 - изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2. ПБУ 6/01«Учет основных средств» пункта 6 - единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

ПБУ 6/01«Учет основных средств» пункта 15- результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно с учетом уровня существенности.

3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» пункта 24 - по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, определенный объем информация.

4. ПБУ 14 «Учет нематериальных активов» пункта 27 - срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

5. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» пункта 11 - 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).

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

6. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» пунктом 3 - ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2012 года устанавливаются следующие уровни существенности при ведении бухгалтерского учета.

1. Влияние изменений Учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества (кроме изменений, вызванных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету) на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности признается существенным в случае, если последствия изменений приводят к изменению финансового результата отчетного года **более чем на 5 %**,

2. Как самостоятельный инвентарный объект основных средств учитывается одна из частей объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, если сроки полезного использования данной части и других частей данного объекта основных средств **отличаются более, чем на 84 месяца**.

Уровень существенности для отражения результатов проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств устанавливается в размере 5 % от балансовой стоимости активов на дату переоценки.

3. В бухгалтерской отчетности Общества в отношении оценочных обязательств, величина которых **превышает 100 млн. руб.** раскрывается следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

4. Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае, если при ежегодной проверке обнаружено, что продолжительность периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив, увеличилась **более чем на 60 месяцев.**

5. Признаются существенными фактические затраты (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) Общества на приобретение ценных бумаг, если величина данных затрат составляет **более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.**

6. Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению показателя Чистая прибыль (убыток) Отчета о прибылях и убытках по Обществу за отчетный год ***более чем на 5%.***»

Формы первичных документов и отчетности

Формы бухгалтерской отчетности

Текст абзаца 3 п. 15, начиная со слов « В состав годовой бухгалтерской.....», читать в следующей редакции:

«В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:

- а) бухгалтерский баланс (приложение № _);
- б) отчет о прибылях и убытках (приложение № _);
- в) отчет об изменениях капитала (приложение № _);
- г) отчет о движении денежных средств (приложение № _);
- д) пояснения к бухгалтерского балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме, и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета (приложение № _);
- е) пояснения в текстовой форме».

III. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Вступительную часть настоящего раздела до пункта 20 дополнить текстом следующего содержания:

«Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект».

Основание: пункт 6 ПБУ 6.01 «Учет основных средств»

Учет кредитов и займов

Порядок и методика расчета процентов подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива

Текст абзаца 5, пункта 52 начиная со слов «Сумма расходов по уплате процентов ...» читать в следующей редакции:

«В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. 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).

Расчет суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, осуществляется ежемесячно.

Порядок расчета процентов по займам (кредитам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива и в прочие расходы действует в отношении инвестиционных активов, создание которых продолжается в 2012 году, а также начато с 01.01.2012 года и процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам и кредитам, привлеченных начиная с 01.01.2012 года.

Для определения расходов по уплате процентов по займам и кредитам, подлежащих включению в инвестиционный актив исчисляются следующие показатели:

1. Сумма непогашенных кредитов и займов на конец каждого месяца (и нарастающим итогом) – исчисляется как сумма остатков на бухгалтерских счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» без учета процентов;
2. Средневзвешенная ставка процентов за соответствующий месяц исчисляется, как отношение суммы процентов, начисленных за отчетный период, к сумме непогашенных кредитов на конец соответствующего месяца;
3. Процентная ставка по договору займа;
4. Сумма капитальных затрат по созданию инвестиционного актива за отчетный период – дебетовый оборот по счету 08.03 «Незавершенное строительство» без учета процентов по кредитам. Сумма капитальных затрат по созданию инвестиционного актива нарастающим итогом с начала использования заемных средств, для создания инвестиционного актива – сальдо по счету 08.03 «Незавершенное строительство» на конец отчетного месяца, очищенное от процентов по кредитам и займам.

5. Величина процентов, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, исчисляется как произведение:

- суммы капитальных затрат по созданию инвестиционного актива нарастающим итогом с начала использования заемных средств, для создания инвестиционного актива, на ставку процентов по договору займа, в том случае, если для создания инвестиционного актива используется один заём;
- суммы капитальных затрат по созданию инвестиционного актива нарастающим итогом с начала использования заемных средств, для создания инвестиционного актива, на средневзвешенную ставку процентов по кредитным договорам (займам), в том случае, если для создания инвестиционного актива используется несколько кредитов (займов); (Приложение № 7).

Величина процентов по кредитам и займам учитывается в каждом объекте капитальных затрат, сформированном на счете 08.03 «Незавершенное строительство».

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

После раздела «Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» дополнить Учетную политику разделом следующего содержания:

Денежные эквиваленты

«Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). Денежные эквиваленты учитываются на счете 58 и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно от денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- векселя Сбербанка России на предъявителя;
- привилегированные акции крупных компаний».

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

Дополнить абзац 1 настоящего раздела текстом следующего содержания:

«Порядок работы с дебиторской и кредиторской задолженностью и создание в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам устанавливается Положением о комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью ОАО «Севералмаз».

Абзац 7 читать в следующей редакции:

«В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты». Далее по тексту.

Учет расходов и порядок определения себестоимости готовой продукции.

Порядок формирования себестоимости добытых и извлеченных алмазов

Пункт 57. Подпункт 1. Учет расходов на горно-подготовительные расходы.

Читать в следующей редакции до слов «Норма погашения.....»

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

23.06 «Горно-подготовительные работы» по карьерам отработки.

Расходы на ГПР, относящиеся к месторождениям строительных материалов (песок), списываются на себестоимость добытого полезного ископаемого (песка) (счет 23.01. «Добыча ОПИ для строительства объектов») пропорционально количеству добытого полезного ископаемого (песка), к общему количеству запасов данного месторождения.

Расходы на ГПР, относящиеся к месторождениям алмазов, 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»

Пункт 57, после подпункта 2 дополнить подпунктом следующего содержания:

Учет расходов по выемке забалансовой руды (песков).

«Решением Государственной Комиссии по запасам полезных ископаемых Министерства природных ресурсов РФ утверждаются разведанные или эксплуатационные кондиции по разведанным запасам, находящимся в недрах алмазоносного месторождения. В соответствии с этим решением данные запасы подразделяются на балансовые и забалансовые.

Учет балансовых и забалансовых запасов ведется производственно-техническими службами Общества отдельно, с точностью до 0,1 тысячи тонн.

Забалансовые запасы в соответствии с принятыми проектными решениями, согласованными в установленном порядке, могут быть извлечены или оставлены в недрах месторождения.

Забалансовые запасы (далее - руда, пески), в соответствии с проектом отработки, вынутые из недр, учитываются по данным справок маркшейдерских замеров за балансом запасов, и в объем добычи руды (песков) данного месторождения не включаются. Данная руда (пески) складировается в специально образованные сохранные спецотвалы.

При возможности получения экономической выгоды от извлеченных алмазов из вынутой забалансовой руды (песков), данная руда (пески) направляется в обработку, на обогатительную фабрику.

Планом развития горных работ по Обществу определяется объем выемки, складирования, обработки забалансовой руды (песков) и показатели, связанные с извлечением из нее алмазов.

Расходы по выемке забалансовой руды (песков) учитываются на счете 20.05 «Выемка забалансовой руды (песков)» в таком же порядке, что и расходы по добыче балансовой руды (песков, хвостов).

При этом в расходы по выемке забалансовой руды (песков) не включаются расходы, связанные с ведением горно-подготовительных работ.

Расходы на выемку забалансовой руды (песков) полностью включаются в себестоимость добычи балансовой руды (песков) текущего периода.»

Порядок признания расходов

Абзац 2 пункта 58 после слов «Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам» дополнить текстом следующего содержания:

«Общепроизводственные расходы относящиеся как к объектам Ломоносовского ГОКа так и к объектам Поморской ГРЭ учитываются на счете 25.03 и ежемесячно закрываются на счет 25.01 и 25.04 пропорционально расходам на оплату труда работников данных общепроизводственных подразделений.»

Абзац 6 пункта 58 дополнить текстом следующего содержания:

«затраты вспомогательных производств, обслуживающие производственные структуры ЛГОКа и Поморской ГРЭ»

Абзац 18 п. 58, начинающегося со слов «Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ», дополнить текстом следующего содержания:

«Эксплуатационно-разведочные работы, осуществляемые на карьерах в период добычи руды в пределах горного отвода горнорудного предприятия, относятся к горно-подготовительным работам, и списываются на себестоимость добытой руды в составе ГПР по норме погашения с использованием коэффициента вскрыши.

Эксплуатационно-разведочные работы, осуществляемые на карьерах в период осуществления горно-капитальных работ (опережающая эксплоразведка), относятся к горно-подготовительным работам, и списываются на себестоимость добытой руды в составе ГПР по норме погашения с использованием коэффициента вскрыши с момента начала добычи руды.

Эксплуатационно-разведочные работы, осуществляемые на карьерах в период добычи руды в пределах горного отвода горнорудного предприятия, относятся к горно-подготовительным работам, и списываются на себестоимость добытой руды в составе ГПР по норме погашения с использованием коэффициента вскрыши.

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ПГРЭ на специализированных обогатительных установках, с отражением затрат на счете 23.04.3 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23.04.3 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23.04.1 «Геологоразведочные работы», 23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы». 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»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ПГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы»		
23.04.3 «Обогащение проб»		
23.04.1 «Геологоразведочные работы»	23.04.3	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
90.02 «Себестоимость продаж»	23.04.1	Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
23.06 «Горно-подготовительные работы»		Списаны фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90.02 «Себестоимость продаж»	23.04.2	Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
08.03 «Строительство объектов основных средств»	23.04.2	Списана фактическая стоимость услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

Далее по тексту.

Дополнить Учетную политику разделом следующего содержания:

Учет расходов на геологическое изучение недр

1. Общие положения

Данный раздел устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете Общества информации о расходах, связанных с проведением работ по геологическому изучению недр и разработан на основе норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.11 N 125н.

2. Используемые счета бухгалтерского учета

Учет затрат по геологическому изучению недр осуществляется на балансовых счетах:

23.04 «Работы (услуги) вспомогательного производства- Поморская ГРЭ»

по субсчетам:

23.04.1 «Геологоразведочные работы»

23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы»

23.04.3 «Обогащение проб»

23.04.6 «Геологоразведочные активы»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

по субсчетам:

08.11 «Нематериальные поисковые активы»

08.12 «Материальные поисковые активы»

04.03 «Нематериальные поисковые активы»

3. Порядок ведения работ при геологическом изучении недр

В зависимости от целей весь процесс работ по геологическому изучению недр в Компании подразделяется на 3 комплексных этапа, каждый из которых состоит из соответствующих стадий.

ЭТАП I. Работы общегеологического и минерагенического назначения

Стадия 1. Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых.

ЭТАП II. Поиски и оценка месторождений

Стадия 2. Поисковые работы.

Стадия 3. Оценочные работы.

ЭТАП III. Разведка и освоение месторождения

Стадия 4. Разведка месторождения.

Стадия 5. Эксплуатационная разведка.

На комплексном этапе I. «Работы общегеологического и минерагенического назначения» осуществляется комплексное изучение геологического строения изучаемой территории, закономерности размещения всех видов минерально-сырьевых ресурсов и их прогнозная оценка.

Геологические исследования, проводимые на комплексных этапах II. «Поиски и оценка месторождений» и III. «Разведка и освоение месторождения», направлены на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Геологическое изучение недр осуществляется на основе имеющихся лицензий по составленным и утвержденным в установленном порядке геологическим проектам, которые, как правило, составляются на одну стадию работ (в некоторых случаях стадии могут быть совмещены, например при производстве геологоразведочных работ на ОПИ).

На основании геологических проектов на каждый календарный год составляются Пообъектный план геологоразведочных работ Общества, которым определяется перечень видов работ по объектам геологического изучения с первой по четвертую стадию и План ведения работ по эксплуатационной разведке – пятой стадии геологического изучения.

К объектам геологического изучения недр относятся:

геологические и гидрогеологические регионы (щиты, провинции, бассейны, рудные пояса и т.п.) или их обособленные части, характеризующиеся общностью геологического строения и наличием предпосылок для выявления промышленно ценных месторождений полезных ископаемых;

алмазоносные (рудные) районы или их обособленные части (зоны, узлы, площади), водоносные бассейны или их обособленные части;

рудные поля и отдельные перспективные рудопроявления;

месторождения полезных ископаемых или их части, включая поля действующих шахт и карьеров, резервные участки и участки прирезки к полям шахт и карьеров

направления (проблемы) тематических работ.

Завершение геологического изучения работ по геологическому проекту подтверждается отчетом о выполнении геологического задания, в котором фиксируется результат выполнения геологоразведочных работ фактическая величина производственных расходов за время выполнения геологоразведочных работ по геологическому заданию. Отчет о выполнении геологического задания утверждается на Научно-техническом совете

Общества. Окончательным завершением работ по проекту является извещение геологического фонда о принятии отчета на хранение.

Информация, получаемая ПГРЭ Общества по окончании работ на каждой стадии, по полноте и достоверности должна обеспечить геологическое и технико-экономическое обоснование для дальнейшего ведения геологоразведочных работ последующих стадий, либо быть основанием для принятия решения об освоении и проектировании разработки разведенного месторождения. В зависимости от конкретных условий отдельные стадии, в соответствии с лицензией на право пользования недрами в Пообъектном плане могут совмещаться с другими стадиями.

При завершении разведочных работ четвертой стадии фактом завершения работ по разведке является Протокол Государственной комиссии по запасам или Территориальной комиссии по запасам в зависимости от полномочий этих органов.

Стадии геологического изучения недр включают следующие видов работ:

Стадия 1. Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых

1.1. Региональное геологическое изучение недр производится с целью получения комплексной геологической информации, составляющей фундаментальную основу системного геологического изучения территории и оценки ее минерагенического потенциала. Оно призвано обеспечивать определение закономерностей формирования и размещения полезных ископаемых, обоснование и удовлетворение потребностей различных отраслей промышленности и сельского хозяйства в геологической информации для решения широкого круга вопросов в областях геологоразведочного производства, горного дела, мелиорации, строительства, обороны, рационального природопользования, охраны окружающей природной среды и т.д.

Важнейшим результатом регионального геологического изучения недр, в зависимости от его детальности, является научное моделирование и ранжирование по экономической значимости перспективных структурно-вещественных и минерагенических комплексов, локальный прогноз и начальная геолого-экономическая оценка потенциальных объектов минерального сырья, основанные на максимальном использовании полученной ранее геологической информации, применении новых методов и средств ее переинтерпретации, а также новых технологий геологических, геофизических, геохимических и других методов исследований.

1.2. Основными видами работ являются ранжированные по масштабам площадные геологические, гидрогеологические, инженерно-геологические съемки (полистные, групповые, комплексные, доизучение ранее заснятых площадей, глубинное геологическое картирование), наземные и аэрогеофизические работы (гравиразведочные, магниторазведочные, электроразведочные, аэрогаммаспектрометрические), а также широкий комплекс специализированных работ: объемное, космофотогеологическое, аэрофотогеологическое, космоструктурное, геолого-минерагеническое, геохимическое картирование, тепловые, радиолокационные, многозональные и другие съемки, геолого-экономические, геоэкологические исследования и картографирование, мониторинг геологической среды, картосоставительские, картоиздательские и другие работы, их научно-методическое и информационное обеспечение.

1.3. Виды, масштабы, последовательность и комплексность работ по региональному геологическому изучению недр определяются с учетом достигнутой степени геологической изученности, результатов предшествующих минерагенических построений и потребностей социально-экономического развития отдельных территорий и Российской Федерации в целом.

1.4. Региональное геологическое изучение недр Российской Федерации включает функционально связанный комплекс площадных и профильных работ общегеологического

и специального назначения. Конечным результатом региональных исследований является создание Государственных карт геологического содержания.

1.5. С целью исследования общих геолого-геофизических закономерностей строения недр и их физического состояния, выявления глубинных причин возникновения природных процессов, условий формирования и размещения месторождений полезных ископаемых проводится глубинное изучение недр с использованием параметрических и сверхглубоких скважин и геофизических методов. Объектами изучения являются районы РФ, исследования которых актуальны для расширения минерально-сырьевой базы, оценки степени промышленного загрязнения, а также геотраверсы, геологические и геодинамические полигоны. На основе глубинного изучения недр составляются комплекты карт и схем глубинного строения территории РФ и отдельных ее регионов.

Стадия 2. Поисковые работы

2.1. Объектами исследований при поисковых работах являются бассейны, рудные районы, узлы и поля или их части, выявленные в процессе предшествующей стадии 1. «Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых», по которым имеется оценка прогнозных ресурсов категорий Р3 и Р2. Поисковые работы могут производиться также на ранее опоскованных площадях, если это обусловлено изменением представлений о геологическом строении и рудоносности перспективных площадей, изменением конъюнктуры минерального сырья, увеличением глубинности исследований или внедрением современных более эффективных технологий поисковых работ и обработки их результатов, а также на площадях распространения техногенных образований, как возможного источника минерального сырья.

2.2. В зависимости от сложности геологического строения территории, формационного типа прогнозируемого оруденения и глубинности исследований поиски включают комплекс геолого-минерагенических, геофизических, геохимических и других видов и методов исследований с проходкой поисковых скважин и поверхностных горных выработок. Для поисков скрытых и погребенных месторождений используется глубокое бурение в сочетании со скважинными геофизическими и геохимическими исследованиями.

По совокупности полученной геологической, геофизической и геохимической информации и ее комплексной интерпретации, выделяются перспективные аномалии, участки. Проверка природы геофизических и геохимических аномалий, вскрытие, опробование и изучение проявлений тел полезных ископаемых осуществляется поверхностными горными выработками и поисковыми скважинами. В отобранных пробах определяется содержание основных и попутных компонентов, в необходимых случаях - технологические свойства руд.

2.3. Основным результатом поисковых работ является геологически обоснованная оценка перспектив исследованных площадей. На выявленных проявлениях полезных ископаемых оцениваются прогнозные ресурсы категорий Р2 и Р1.¹ По материалам поисковых работ составляются геологические карты опоскованных участков в соответствующем масштабе и разрезы к ним, карты результатов геофизических и геохимических исследований, отражающие геологическое строение и закономерности размещения продуктивных структурно-вещественных комплексов.

Прогнозные ресурсы категории Р1 учитывают возможность расширения границ распространения полезного ископаемого за контуры запасов С2 или выявления новых рудных тел полезного ископаемого на рудопроявлениях, разведанных и разведываемых месторождениях.

Прогнозные ресурсы категории Р2 учитывают возможность обнаружения в бассейне, рудном районе, узле, поле новых месторождений полезных ископаемых, предполагаемое наличие которых основывается на положительной оценке выявленных при крупномасштабной (в отдельных случаях среднемасштабной) геологической съемке и поисковых работах проявлений полезного ископаемого, а также геофизических и геохимических аномалий, природа и возможная перспективность которых установлены единичными выработками.

Прогнозные ресурсы категории Р3 учитывают лишь потенциальную возможность открытия месторождений того или иного вида полезного ископаемого на основании благоприятных геологических и палеогеографических предпосылок, выявленных в оцениваемом районе при средне-мелкомасштабных геолого-геофизических и геологосъемочных работах, дешифрировании космических снимков, а также при анализе результатов геофизических и геохимических исследований.

2.4. Отчет, в котором приводятся основные результаты работ, включает геолого-экономическую оценку выявленных объектов по укрупненным показателям и рекомендации о целесообразности (нецелесообразности) дальнейшего проведения работ и очередности их проведения.

2.5. Выявленные и положительно оцененные проявления включаются в фонд объектов, подготовленных для перехода к стадии 3. «Оценочные работы» и получения для этих целей соответствующих лицензий.

Стадия 3. Оценочные работы

3.1. Оценочные работы проводятся на выявленных и положительно оцененных проявлениях полезных ископаемых. Для оконтуривания площади и изучения геолого-структурных особенностей потенциально промышленного месторождения проводится геологическая съемка и составляется геологическая карта масштаба 1:25000 - 1:10000 для крупных и масштаба 1:5000 - 1:1000 для сложных и небольших месторождений. Геологическая съемка сопровождается детальными минералого-петрографическими, геофизическими и геохимическими исследованиями. Изучение рудовмещающих структурно-вещественных комплексов, вскрытие и прослеживание тел полезных ископаемых осуществляется с поверхности канавами, шурфами, поисково-картировочными скважинами.

Изучение на глубину осуществляется преимущественно буровыми скважинами до горизонтов, обеспечивающих вскрытие рудоносных структурно-вещественных комплексов, а при глубоком их залегании - до горизонтов, экономически целесообразных для разработки с использованием современных технологий освоения месторождений. При высокой степени изменчивости полезной минерализации или при сильно расчлененном рельефе для изучения объекта на глубину возможно применение подземных горных выработок.

Все вскрытые в естественных и искусственных обнажениях выходы полезной минерализации подвергаются опробованию и анализу на основные и попутные компоненты. В необходимых объемах проводится контроль качества отбора и обработки проб и их анализов.

3.2. Определяются технологические свойства полезного ископаемого: по лабораторным пробам, а в необходимых случаях - по малым или большим технологическим пробам, отобраным по результатам геолого-технологического картирования по основным природным разновидностям; намечается принципиальная схема переработки руд, обеспечивающая комплексное использование полезного ископаемого, определяются возможные технологические показатели.

3.3. В скважинах и горных выработках осуществляется комплекс гидрогеологических, инженерно-геологических, геокриологических и др. наблюдений и исследований в объемах, достаточных для обоснования способа вскрытия и разработки месторождения, определения источников водоснабжения, возможных водопритоков в горные выработки и очистное пространство. Определяются факторы, негативно влияющие на показатели горного предприятия. Дается характеристика экологических условий производства добычных работ и оценка их влияния на природную среду. При оценке гидрогеологических, инженерно-геологических, экологических и других природных условий разработки месторождения используются соответствующие показатели известных и обрабатываемых в районе месторождений.

3.4. В результате оценочных работ степень геологической изученности месторождения, качества, вещественного состава и технологических свойств полезных ископаемых, а также горно-геологических условий эксплуатации должна быть обеспечена оценка промышленного значения месторождения с подсчетом всех или большей части запасов по категории С². По менее детально изученной части месторождения должны быть оценены

² В категорию С¹ включают запасы разведанных месторождений сложного геологического строения, а также слабо разведанные запасы полезных ископаемых на новых площадях или на площадях, непосредственно прилегающих к

количественно и качественно прогнозные ресурсы категории Р1 с указанием границ, в которых проведена их оценка. Достоверность данных о геологическом строении, условиях залегания и морфологии тел полезных ископаемых подтверждается на участках детализации с подсчетом разведанных запасов категории С1.

3.5. Геолого-экономическая оценка объектов является обязательной частью комплекса работ и осуществляется систематически в процессе проведения работ и по их завершении. При поисковых работах и в начальный период оценочных работ периодически проводится оперативная геолого-экономическая оценка прямым расчетом по укрупненным показателям. По результатам оперативной оценки принимаются обоснованные решения о целесообразности продолжения работ или их прекращения на конкретном участке, проявлении, месторождении.

3.6. Если по результатам оперативной оценки принимается решения о целесообразности продолжения работ - разрабатываются кондиции и составляется технико-экономический доклад (ТЭД), в котором дается экономически обоснованная предварительная оценка промышленной ценности месторождения, определяется целесообразность передачи объекта в разведку и освоение. Отчет с результатами подсчета запасов, включая обоснование "временных" кондиций, и технико-экономический доклад представляются на государственную геологическую, экономическую и экологическую экспертизу. Содержание отчета и ТЭО кондиций, а также перечень обязательных текстовых и графических приложений определяются инструкциями по содержанию, оформлению и порядку представления на государственную экспертизу материалов ТЭО кондиций и подсчета запасов. Заключение государственной экспертизы является основанием для постановки запасов на государственный учет.

3.7. При положительном результате оценочных работ производится подготовка пакета геологической информации для предоставления лицензии на разведку и добычу полезных ископаемых.

Стадия 4. Разведка месторождения

4.1. Объектом геологического изучения при разведочных работах является закрепленная лицензией в виде горного отвода часть недр, включающая полностью или частично месторождение полезных ископаемых. По целям и совокупности основных решаемых задач разведочные работы данной стадии подразделяются на:

- осуществляемые с целью получения информации для проектирования строительства горнодобывающего предприятия;
- проводимые в процессе освоения месторождения с целью расширения и укрепления минерально-сырьевой базы действующего или реконструируемого горного предприятия (доразведка месторождения).

Между этими работами нет строго регламентированных временных или пространственных границ, если это не оговорено в лицензии.

4.2. При разведочных работах завершается изучение геологического строения месторождения с поверхности с составлением на инструментальной основе геологической карты. В зависимости от промышленного типа месторождения, его размеров, сложности строения, характера распределения и степени изменчивости тел полезных ископаемых геологическая съемка проводится в масштабе 1:10000 - 1:1000 с применением комплекса геофизических и геохимических методов исследований. Приповерхностные части месторождения вскрываются горными выработками (канавы, траншеи, шурфы) и мелкими

детально разведанным участкам месторождений; они подсчитываются с учётом экстраполяции геологических данных детально разведанных участков месторождений.

К категории С2 относятся перспективные запасы, выявленные за пределами разведанных частей месторождений на основании толкования их геологического строения, с учётом аналогии сходных и подробно разведанных тел полезных ископаемых.

скважинами. Все выходы тел полезных ископаемых прослеживаются и опробуются с детальностью, позволяющей выявить формы, строение и условия их залегания, установить интенсивность проявления зоны окисления, вещественный состав и технологические свойства окисленных и смешанных руд.

4.3. Разведка месторождений на глубину проводится скважинами до горизонтов, разработка которых экономически целесообразна. Месторождения сложного строения разведываются скважинами в сочетании с подземными горными выработками. В случае отработки месторождения подземным способом расположение разведочных горных выработок должно обеспечивать максимально возможное их использование при эксплуатации.

4.4. Последовательность и объемы разведочных работ, соотношение горных и буровых выработок, форма и плотность разведочной сети, методы и способы отбора рядовых, групповых и технологических проб определяются исходя из геологических особенностей разведываемого месторождения с учетом возможностей горных, буровых и геофизических средств разведки.

4.5. Вещественный состав и технологические свойства промышленных типов и сортов полезного ископаемого изучаются с детальностью, достаточной для проектирования рациональной технологии их переработки с комплексным извлечением полезных компонентов.

4.6. Гидрогеологические, инженерно-геологические, геокриологические, горно-геологические условия изучаются с детальностью, обеспечивающей получение исходных данных для составления проекта разработки месторождения.

4.7. Выполняются работы по изучению и оценке запасов полезных ископаемых, залегающих совместно с основными, дается оценка возможных источников хозяйственно-питьевого и технического водоснабжения, производятся работы по выявлению местных строительных материалов. Разрабатываются схемы размещения объектов промышленного и гражданского назначения и природоохранные мероприятия.

4.8. По результатам разведочных работ разрабатывается технико-экономическое обоснование (ТЭО) постоянных разведочных кондиций, производится подсчет запасов основных и попутных полезных ископаемых и компонентов по категориям в соответствии с группировкой месторождений по сложности строения, дается детальная экономическая оценка промышленной ценности месторождения. Достоверность данных о геологическом строении, условиях залегания и морфологии тел полезного ископаемого подтверждается на представительных для всего месторождения участках детализации с квалификацией запасов на них по более высоким категориям разведанности.

ТЭО освоения месторождения, материалы подсчета запасов и результаты геолого-экономической оценки, включая обоснование постоянных разведочных кондиций, подлежат государственной геологической, экономической и экологической экспертизе.

4.9. При проектировании, вскрытии и эксплуатационных работах в пределах горного отвода продолжается разведка с целью изучения геологического строения месторождения, выявления и оконтуривания новых залежей и тел полезных ископаемых на флангах, глубоких горизонтах с переводом запасов категории С2 в С1, В³, А. Уточняются вещественный состав, технологические свойства полезного ископаемого и горногеологические условия эксплуатации по ранее недостаточно изученным участкам.

Стадия 5. Эксплуатационная разведка

³ К категории А принадлежат детально разведанные запасы полезных ископаемых с точно определёнными границами тел полезных ископаемых, их формами и строением, обеспечивающими полное выявление природных типов и промышленных сортов минерального сырья в недрах месторождения, а также геологических факторов, определяющих условия их добычи.

К категории В относятся предварительно разведанные запасы полезных ископаемых, с примерно определёнными контурами тел полезных ископаемых, без точного отображения пространственного положения природных типов минерального сырья.

5.1. Эксплуатационная разведка проводится в течение всего периода освоения месторождения с целью получения достоверных исходных данных для безопасного ведения работ, оперативного планирования горно-подготовительных, нарезных и очистных работ и обеспечения наиболее полного извлечения из недр запасов основных и совместно с ними залегающих полезных ископаемых и попутных компонентов. Объектами изучения и оценки являются эксплуатационные этажи, блоки, уступы и другие участки месторождения в зависимости от принятой системы вскрытия, подготовки и отработки месторождения.

5.2. Основными задачами эксплуатационной разведки являются уточнение контуров, вещественного состава и внутреннего строения тел полезного ископаемого, количества и качества запасов по технологическим типам и сортам руд с их геометризацией, уточнение гидрогеологических, горнотехнических и инженерно-геологических условий отработки по отдельным участкам, горизонтам, блокам.

По результатам эксплуатационной разведки производится уточнение схем подготовки и отработки тел полезного ископаемого, подсчитываются запасы подготовленных к отработке блоков и запасы, готовые к выемке.

5.3. В состав работ стадии входят проходка специальных разведочных выработок, бурение скважин, шпуров, опробование различными методами, геофизические исследования.

5.4. Для обеспечения рационального использования недр постоянно ведется учет потерь и разубоживания полезного ископаемого с группировкой потерь по месту их образования, определяются показатели извлечения количества полезного ископаемого и изменения его качества. Достоверность учета полноты и качества извлечения полезных ископаемых из недр подлежит проверке со стороны органов государственного геологического контроля и государственного горного надзора.

5.5. В процессе разработки месторождения при резком отклонении в отдельных частях месторождения геологических, горнотехнических, технологических и иных условий отработки, принятых в разведочных кондициях, а также в связи с изменением рыночной конъюнктуры на продукцию горного предприятия или других факторов, разрабатывается ТЭО эксплуатационных кондиций. Эксплуатационные кондиции разрабатываются на ограниченный временной период и должны быть привязаны к конкретным частям тел полезного ископаемого (горizontам, этажам, уступам и т.д.). ТЭО эксплуатационных кондиций и пересчитанные по этим кондициям запасы должны быть согласованы с местными органами управления, госгортехнадзором, органами, выдавшими лицензию, и, в необходимых случаях, пройти государственную экспертизу.

5.6. На протяжении всего этапа разведки и освоения месторождения ведется учет движения разведанных запасов по рудным телам, блокам и месторождению в целом с оценкой изменений запасов в результате их прироста, погашения, пересчета, переоценки или списания с баланса горного предприятия. Информация по движению запасов, добыче, потерях и обеспеченности предприятия разведанными запасами передается в установленном порядке в федеральный и территориальный фонды геологической информации.

4. Организация бухгалтерского учета затрат на геологическое изучение недр

Учет затрат, связанных с геологическим изучением недр, осуществляется по этапам, стадиям, объектам ведения работ, перечень и порядок формирования которых, определен п.3 настоящего раздела.

Затраты на геологическое изучение недр признаются либо как расходы по обычным видам деятельности, либо как прочие расходы, либо как внеоборотные активы.

4.1. Учет затрат на геологическое изучение недр, как расходов по обычным видам деятельности или как прочих расходов

Как расходы по обычным видам деятельности или как прочие расходы признаются затраты, связанные с ведением работ:

- по региональному геологическому изучению недр и прогнозированию полезных ископаемых (стадия 1 Пообъектного плана),
- по поисковым работам (стадия 2 Пообъектного плана),
- по эксплуатационной разведке (стадия 5 Пообъектного плана).

Затраты, связанные с ведением работ на стадиях 1 и 2, учитываются по прямому назначению по объектам (этапам) ведения работ и отражаются на счете 23.04.1 «Геологоразведочные работы» в соответствии с п.58 Порядка признания расходов настоящей учетной политики

На основании утвержденного протоколом заседания Научно-технического совета Общества Отчета о выполнении геологического задания, определенного Поэтапным планом работ ПГРЭ на отчетный год по стадиям 1 и 2 Пообъектного плана, расходы ПГРЭ, осуществившей данные работы, со счета 23.04.1 «Геологоразведочные работы» списываются в дебет счетов:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж» - при оказании услуг сторонним организациям
- 91.02.1 «Прочие расходы» - при ведении геологоразведочных работ за счет собственных средств.

Затраты, связанные с ведением работ на стадии 5 отражаются на счете 23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы» и списываются в соответствии с порядком изложенным в пункте 58 настоящей Учетной политики.

Реализация геологоразведочных и эксплоразведочных работ сторонним предприятиям, осуществляется по рыночным ценам, согласно утвержденной методики ценообразования в Обществе.

При реализации геологоразведочных и эксплоразведочных работ сторонним организациям фактическая себестоимость списывается с кредита счета 23.04.1 «Геологоразведочные работы» и 23.04.2 «Эксплоразведочные работы» в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23.04.3 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23.04.3 «Обогащение проб», распределяются пропорционально фактическим данным об объеме обогащенной руды (песков) за отчетный месяц и списываются на счета 23.04.1 «Геологоразведочные работы», 23.04.2 «Эксплуатационно-разведочные работы». На конец отчетного периода (месяца) счет 23.04.3 остатка не имеет.

4.2. Учет затрат на геологическое изучение недр, как внеоборотных активов.

Внеоборотными активами признаются затраты ПГРЭ, связанные с ведением работ:

- по оценочным работам (стадия 3 Пообъектного плана),
- по разведке месторождения (стадия 4 Пообъектного плана).

Затраты, связанные с ведением работ на стадиях 3 и 4, учитываются по прямому назначению по объектам (этапам) ведения работ и отражаются на счете 23.04.6 «Геологоразведочные активы» при наличии лицензии, дающей право на выполнение работ

по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых в соответствии с Поэтапным планом на отчетный год.

Ежемесячно затраты на ведение работ на стадиях 3 и 4 списываются со счета 23.04. «Геологоразведочные активы» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 11 «Нематериальные поисковые активы» по прямому назначению по объектам (этапам) ведения работ.

Аналитический учет по данным субсчетам ведется по каждому объекту до завершения работ по стадии, определенной Пообъектным планом;

В зависимости от стадии, на которой находится процесс геологического изучения: оценка или разведка, результатом проведенных работ, является:

на стадии 3 «Оценочные работы» - решение о целесообразности (нецелесообразности) продолжения работ, отраженное в технико-экономическом докладе (ТЭД) ПГРЭ, утвержденное протоколом Научно-технического совета Общества.

Порядок формирования стоимости объекта на стадии 3 «Оценочные работы» следующий:

В соответствии с протоколом и решением, отраженном в Протоколе Научно-технического совета Общества о целесообразности дальнейшего проведения работ по данному объекту, расходы по дальнейшему геологическому изучению данного объекта учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 11 «Нематериальные поисковые активы» (по объектам поисковых активов).

В случае отражения в протоколе решения о нецелесообразности дальнейшего проведения работ по данному объекту, сформированная стоимость поискового актива со счета 08.11 «Нематериальные поисковые активы» списывается на счет 91-2 «Прочие расходы» в соответствии с действующим законодательством.

на стадии 4 «Разведка месторождений» - технико-экономическое обоснование (ТЭО) постоянных разведочных кондиций, утвержденное протоколом заседания Научно-технического совета Общества.

Данная стадия является завершающей при формировании стоимости объекта поискового актива. При наличии утвержденного ТЭО постоянных разведочных кондиций, расходы, сформированные на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» списываются на счет 04.03 «Поисковый актив», формируя стоимость поискового актива.

Полученный поисковый актив со счета 04.03 «Поисковый актив», с момента эксплуатационной отработки месторождений (по общераспространенным полезным ископаемым), списывается в стоимость добытых полезных ископаемых пропорционально количеству добытого полезного ископаемого к общему количеству запасов. При этом формируются проводки:

Д 23.01 К 04.03 - Добыча общераспространенных полезных ископаемых

Д 10.08 К 23.01 - оприходованы строительные материалы

В случае дальнейшего использования объекта нематериального поискового актива в деятельности организации данные поисковые активы переводятся в состав основных средств. Так затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к конкретным алмазонасным трубкам, признанные в состав нематериальных поисковых активов включаются в стоимость карьеров **при их признании объектами основных средств**. Расходы, сформированные на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» списываются на счет 01.01 «Основные средства», формируя стоимость основного средства.

5. Состав затрат и порядок организации бухгалтерского учета нематериального поискового актива

В составе расходов по дебету счета 08.11 «Нематериальные поисковые активы» учитываются расходы на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов по видам расходов и объектам учета затрат.

По видам в расходы на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины;
- амортизация иных внеоборотных активов (включая поисковые активы), использованных непосредственно при создании поискового актива;
- вознаграждения работникам, непосредственно занятым при создании поискового актива;
- обязательства организации в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, ликвидации зданий, сооружений, оборудования, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, связанные с признаваемыми поисковыми активами;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериального поискового актива, обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

По объектам учета затрат учитываются объекты геологического изучения по отдельному участку недр.

Расходы на создание и приобретение нематериального поисковых активов при принятии к учету относятся на объект учета затрат по прямому назначению.

В состав нематериального поискового актива не включаются: возмещаемые суммы налогов, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых и относятся к отдельному участку недр, на котором организация выполняет такие работы.

Состав затрат на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов

В фактически затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов включаются:

- право на выполнение работ по оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- затраты на получение лицензии на геологическое изучение и добычу алмазов, и других полезных ископаемых, в т.ч. затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии, затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе, затраты на оплату разового платежа за пользование недрами;
- расходы, связанные с получением информации по результатам топографических, геологических, геофизических исследований, разведочного бурения и т.п.;
- расходы на отбор образцов;
- расходы на получение иной геологической информации о недрах;

расходы на получение оценки коммерческой целесообразности добычи;
иные затраты на создание (приобретение) нематериальных поисковых активов.

6. Порядок последующей оценки поисковых активов

6.1. Порядок начисления амортизации

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

6.2. Обесценение поисковых активов

По состоянию на 30 сентября отчётного года ПГРЭ проводится анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов (далее - признаки обесценения).

При этом подлежат рассмотрению следующие признаки обесценения:

- а) окончание в течение 12 месяцев после отчетной даты срока, на который организация получила лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, при отсутствии намерений и (или) возможности продления соответствующих прав;
- б) затраты в сумме более 10 млн. руб., необходимые для выполнения работ по дальнейшему поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке, не учтены в планах ПГРЭ;
- в) принятие решения о прекращении деятельности, связанной с поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой полезных ископаемых на определенном участке недр, вследствие того, что поиск, оценка месторождений полезных ископаемых и разведка полезных ископаемых на данном участке не привели к обнаружению промышленно значимых полезных ископаемых;
- г) наличие признаков того, что при продолжении поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых на определенном участке стоимость поисковых активов с учетом накопленных амортизации и обесценения, вероятно, не будет возмещена в полной мере при добыче полезных ископаемых или переходе права пользования участком недр другим лицам.

При наличии признаков обесценения ПГРЭ должна проводить проверку поисковых активов по объектам учета на обесценение и учитывать изменение их стоимости вследствие обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых".

Решение об обесценении поисковых активов и необходимости создания резерва утверждается протоколом заседания Научно-технического совета Общества.

Сумма обесценения поискового актива по каждому объекту включается в приказ Общества о создании резервов сомнительных долгов, обесценения финансовых вложений и обесценения поисковых активов.

На основании данного приказа сумма обесценения поискового актива пообъектно списывается со счета 04.03 «Нематериальный поисковый актив» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы»

Оценочные обязательства

Текст абзаца 8, 9 и 10 настоящего раздела начинающегося со слов «В случае...» и заканчивая таблицей с показателями исключить, данные абзацы изложить в следующей редакции:

«С 01.01.2012 года величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому работнику и отражается на субсчете 01 «Оплата отпусков» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

Величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников (РПР – отпускные), определяется по следующей формуле:

$P(o) = \text{Ср-д} \times \text{Нотп} / 12 \text{ мес.} \times 1 \text{ мес.}$, где

$P(o)$ – Величина обязательства, связанного с предоставлением работникам Компании ежегодного оплачиваемого отпуска,

Ср-д - средний дневной заработок по каждому работнику подразделения на отчетную дату;

Нотп – количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставляемого на ежегодной основе и предусмотренного ТК РФ и Коллективным договором,

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на субсчете 02 «Страховые взносы» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

Сумма резерва предстоящих расходов по страховым взносам (далее РПР – страховые взносы) формируется с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов путем умножения суммы РПР - отпускные на ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами закона № 212-ФЗ от 24.07.2009г. и ставку тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленную нормами закона №179-ФЗ от 22.12.05г.

Среднедневной заработок исчисляется в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922

Сформированные РПР – отпускные и РПР – страховые взносы ежемесячно уменьшаются на сумму фактически начисленных отпускных и страховых взносов. Данное исполнение оценочных обязательств ежемесячно отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по расходам на оплату отпусков работников - Д-т 96-01 К-т 70;

по сумме страховых взносов – Д-т 96-02 К-т 69*

(* в разрезе субсчетов)

Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года отдел кадров представляет в бухгалтерию справку о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником, (Приложение №__).

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков корректирует сумму текущих расходов.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, страховых взносов	20,23,25,26,44	96.01, 96.02	Резерв создается ежемесячно в порядке определённом настоящим разделом.
Списаны фактически начисленные суммы отпускных и страховых взносов за счет созданного резерва	96.01, 96.02	69*, 70	Начислены отпускные работникам, исчислены страховые взносы с начисленных отпускных
По результатам годовой инвентаризации доначислен резерв	20,23,25,26,44	96.01, 96.02	В случае перерасхода резерва
По результатам годовой инвентаризации восстановлен неиспользованный резерв	(20,23,25,26,44)	(96.01, 96.02)	В случае остатка резерва

Далее по тексту.

Расходы будущих периодов.

Пункт 59 исключить.

Изложить п.59 в новой редакции:

«На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами.

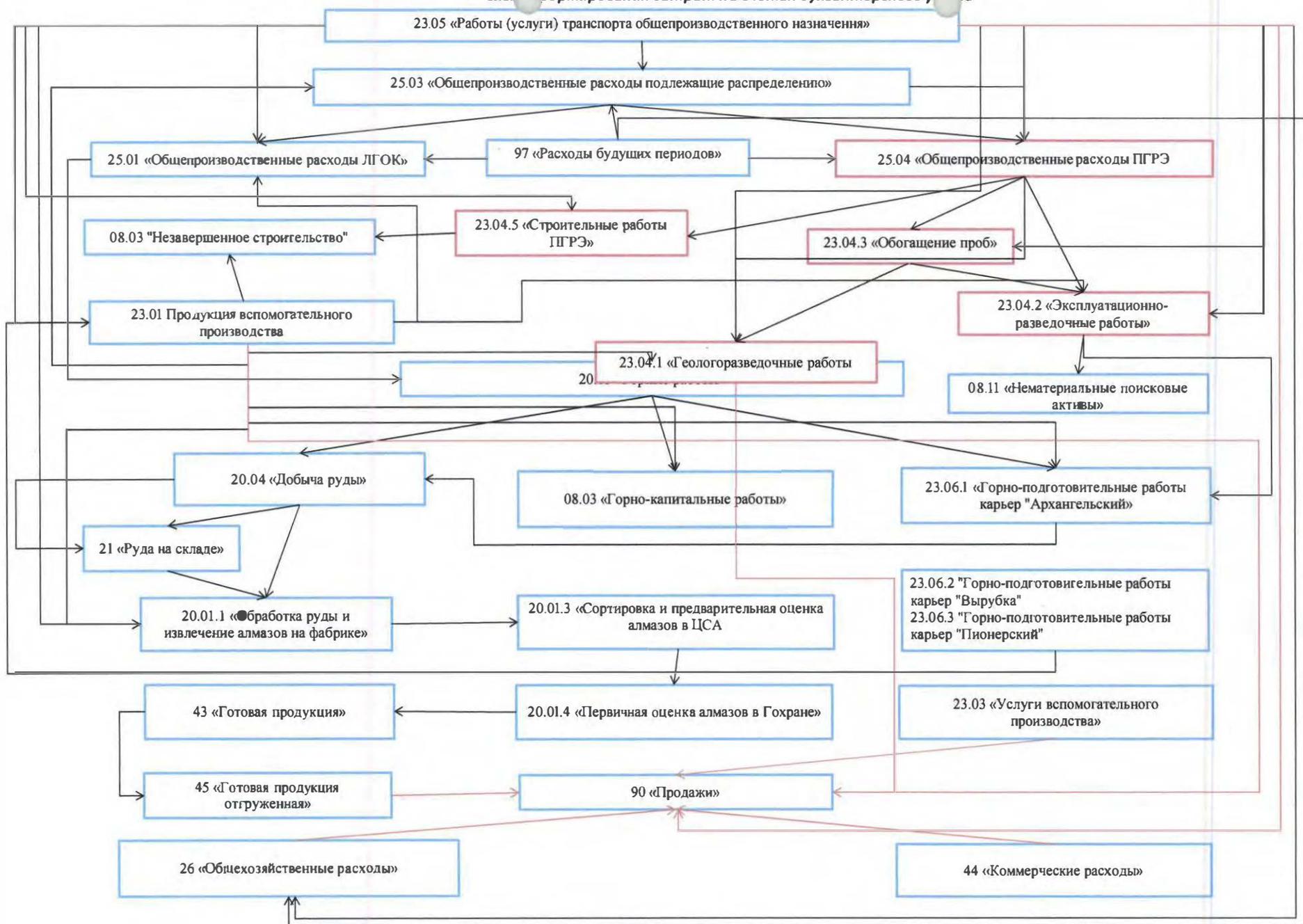
Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования». Далее по тексту.

Заместитель генерального директора –
главный бухгалтер



Н.К. Мокеева

Схема формирования затрат на счетах бухгалтерского учета



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

Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета	
01 "Основные средства"	01.01	Основные средства в организации	
	01.02	Основные средства на консервации	
	01.03	Земельные участки	
	01.09	Выбытие основных средств	
02 "Амортизация основных средств"	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	
	02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	
04 "Нематериальные активы"	04.01	Нематериальные активы организации	
	04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	
05 "Амортизация нематериальных активов"			
07 "Оборудование к установке"			
08 "Вложения во внеоборотные активы"	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	
	08.11	Нематериальные поисковые активы	
	08.12	Материальные поисковые активы	
	09 "Отложенные налоговые активы"		
	10 "Материалы"	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	
19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"		19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
	19.01.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств (облагаемая деятельность)	
	19.01.2	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств (косвенные расходы)	
	19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	
	19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	
	19.03.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам (облагаемая деятельность)	
	19.03.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам (косвенные расходы)	
	19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	
19.04.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам (облагаемая деятельность)		

	19.04.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам (косвенные расходы)
	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
20 "Основное производство"	20.01.1	Обработка руды и извлечение алмазов
	20.01.3	С ртировка и предварительная оценка алмазов (ЦСА)
	20.01.4	Первичная оценка алмазов (Гохран)
	20.03	Горные работы
	20.04	Добыча руды
	20.05	Выемка забалансовой руды
21 "Полуфабрикаты собственного производства"	21	Добытая руда на складе
23 "Вспомогательные производства"	23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	23.03	У слуги вспомогательного производства
	23.04	Работы (услуги) вспомогательного производства Поморской ГРЭ
	23.04.1	Геологоразведочные работы
	23.04.2	Эксплуатационно-разведочные работы
	23.0 .3	Обогащение проб
	23.04.4	Исследовательские работы
	23.04.5	Строительные работы
	23.04.6	Геологоразведочные активы
23.05	Работы (услуги) вспомогательного производства -транспорта общепроизводственного назначения	
23.06	Г орно-подготовительные 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
58.06.1	Депозитные вклады в рублях	
60 "Расчеты с	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.02	Расчеты по авансам выданным

поставщиками и подрядчиками"	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.)
	60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	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.)
	62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"	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.
	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"	63.01	Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным
	63.02	Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками
	63.03	Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами
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	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)

обеспечению"	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
75 "Расчеты с учредителями"	75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	75.02	Расчеты по выплате доходов
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	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	
76.88	НДС по авансам и предоплатам	
77 "Отложенные налоговые обязательства"		
80 "Уставный капитал"	80.01	Обыкновенные акции
82 "Резервный капитал"	82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83 "Добавочный капитал"	83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
	83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	84.01	Прибыль, подлежащая распределению
	84.02	Убыток, подлежащий покрытию
90 "Продажи"	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
90.89	Прибыль / убыток от продаж	
91 "Прочие доходы и"	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы

расходы"	91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96 "Резервы предстоящих расходов"		
97 "Расходы будущих периодов"	97.21	Прочие расходы будущих периодов
98 "Доходы будущих периодов"		
99 "Прибыли и убытки"	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 напоговое 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

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства всего			
	в т. ч.			
	Основные средства			
	Незавершенное строительство			
	Земельные участки			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20__ г.

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20__ г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Формы
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Организация _____	Форма по ОКУД _____	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710003
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН _____	
	по ОКВЭД _____	
	по ОКФС/ОКФП _____	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	384 (385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹		()				
<u>За 20 ____ г.²</u>						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			x		()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ²		()				
<u>За 20__ г.³</u>						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			x		()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ⁴		()				

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	()	()
в связи с оплатой труда работников	()	()
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций		

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Платежи - всего	()	()
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
И т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т.д.			

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.				()		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	за 20 ___ г. ²			()	()	
(группа объектов)	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	за 20 ___ г. ²			()	()	
и т.д.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 ___ г. ¹	За 20 ___ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁵	погашение	списание на финансовый результат ⁹	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)	за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)	за 20__ г. ¹		()			()	()		()		()
	за 20__ г. ²		()			()	()		()		()
И т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹		()			()	()				()
	за 20__ г. ²		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 20__ г. ¹		()			()	()				()
	за 20__ г. ²		()			()	()				()
(вид)	за 20__ г. ¹		()			()	()				()
	за 20__ г. ²		()			()	()				()
И т.д.											
Итого	за 20__ г. ¹		()			()	()		х		()
	за 20__ г. ²		()			()	()		х		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	слисание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. ¹				()	()		
	за 20 ____ г. ²				()	()		
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. ¹				()	()		
	за 20 ____ г. ²				()	()		
и т.д.								
Итого	за 20 ____ г. ¹				()	()	x	
	за 20 ____ г. ²				()	()	x	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20__ г. ¹				()					
	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. ¹				()					
	за 20__ г. ²				()					
И т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20__ г. ¹				()					
	за 20__ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. ¹				()					
	за 20__ г. ²				()					
И т.д.										
Финансовых вложений - итога	за 20__ г. ¹				()					
	за 20__ г. ²				()					

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			

Расчет процентов для капитализации

Период	Сумма полученных (погашенных) займов с нарастающим итогом с начала отчетный период	Сумма полученных (погашенных) займов с нарастающим итогом с начала отчетный период использованным займам	Сумма начисленных процентов за отчетный период	Сумма начисленных процентов с начала отчетного периода	Средневзвешенная ставка процентов	% ставка по кредитному договору	Сальдо по счету 08.03 на конец текущего периода	Создание инвестиционного актива с нарастающим итогом с начала отчетного периода под строительство займа	Баланс процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов (08.03) за соответствующий месяц по ставке согласно договору займа	Величина процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов (08.03) нарастающим итогом	Д 81 К 86.67 за месяц	Д 81 К 86.67 нарастающим итогом
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Сальдо по сч. 66 и 87 без учета процентов	тр.2 предыдущий период тр.1 текущего периода	расчет процентов	тр.4 предыдущий период тр.3 текущего периода	тр.2 тр.1-12 %%			тр.7 текущего периода	тр.8 * тр.8 / 12	тр.10 предыдущий период тр.9 текущего периода	тр.9-тр.9	тр.12 предыдущий период тр.11 текущего периода
Сальдо на 01.01.2013												
январь												
февраль												
март												
апрель												
май												
июнь												
июль												
август												
сентябрь												
октябрь												
ноябрь												
декабрь												
Итого												

Справка

**о фактическом количестве дней неиспользованного работником отпуска
по состоянию на 31.12.20__ года.**

<i>№ п/п</i>	<i>Табельный номер</i>	<i>Фамилия, имя, отчество</i>	<i>Наименование подразделения</i>	<i>Должность (специальность, профессия)</i>	<i>Количество дней неиспользованного о отпуска</i>	<i>Нормативное количество дней отпуска на следующий год</i>
<i>x</i>	<i>Итого</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>		

Начальник отдела кадров _____ /

Исп. _____