

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

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431,
от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008
№АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 №А01/0183-П,
от 10.12.2009 №А01/0203-П, от 30.12.2009 №А01/0212-П, от 11.05.2010 №А01/0056-П,
от 30.06.2010 №А01/0093-П, от 30.12.2010 №А01/0192-П, от 04.07.2011 №А01/0154-П,
от 30.12.2011 №А01/0306-П, от 19.06.2012 №А01/0125-П от 29.12.2012 № А01/291-П,
от 17.04.2013 № А01/116-П, от 24.06.2013 № А01/160-П, 30.12.2013 № А01/319-П,
от 10.06.2014 № А01/160-П, от 25.11.2014 №А01/298-П, от 30.12.2014 №А01/333-П)*

Часть первая ТОМ 1

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

Москва
2014 г.

Оглавление

| | |
|--|-----------|
| Общая часть | 4 |
| Первичные учетные документы..... | 5 |
| График документооборота Компании..... | 6 |
| Регистры бухгалтерского учета..... | 6 |
| Сроки хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности..... | 6 |
| Инвентаризация активов и обязательств..... | 9 |
| Бухгалтерская отчетность..... | 9 |
| <u>РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ОАО)»</u> | 15 |
| 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 15 |
| 1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету..... | 15 |
| 1.2. Поступление основных средств..... | 16 |
| 1.3. Переоценка основных средств..... | 17 |
| 1.4. Амортизация основных средств..... | 19 |
| 1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации..... | 19 |
| 1.6. Восстановление основных средств..... | 20 |
| 1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств..... | 21 |
| 1.8. Выбытие объектов основных средств..... | 22 |
| 2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ | 24 |
| 3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ | 27 |
| 3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов..... | 27 |
| 3.2. Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов..... | 28 |
| 3.3. Принятие к учету готовой продукции (алмазов)..... | 31 |
| 3.3.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов..... | 35 |
| 3.4. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли..... | 37 |
| 3.4.1. Основные понятия и определения..... | 37 |
| 3.4.2. Порядок применения норм естественной убыли при хранении материально-производственных запасов..... | 39 |
| 3.4.3. Расчет суммы естественной убыли при хранении материально-производственных запасов..... | 39 |
| 3.4.4. Особенности применения норм естественной убыли для нефтепродуктов..... | 40 |
| 4. УЧЁТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) | 41 |
| 4.1. Термины..... | 41 |
| 4.2. Общие положения..... | 42 |
| 5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 54 |
| 6. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ | 56 |
| 7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ | 58 |
| 7.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте..... | 58 |
| 7.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены..... | 58 |
| 7.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей..... | 59 |
| 8. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ | 59 |
| 8.1. Учет производственных затрат основного производства..... | 59 |
| 8.2. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба»..... | 61 |
| 8.3. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании..... | 62 |
| 8.4. Учет расходов на горнотехнические сооружения..... | 63 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 8.5. | Учет расходов на проектно-изыскательские работы | 63 |
| 8.6. | Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)..... | 63 |
| 8.7. | Расходы, связанные с сезонными работами..... | 68 |
| 9. | РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 761*) | 73 |
| 10. | ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79) | 75 |
| 11. | УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83) | 79 |
| 12. | УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84) | 79 |
| 13. | УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91) | 83 |
| 13.1. | Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности | 83 |
| 13.2. | Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности | 85 |
| 14. | УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96) | 87 |
| 14.1. | Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков работников..... | 88 |
| 14.2. | Оценочное обязательство – рекультивация земель | 90 |
| 14.3. | Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора | 92 |
| 14.4. | Оценочное обязательство – предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года..... | 94 |
| 14.5. | Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату негосударственного пенсионного обеспечения работников Компании | 95 |
| 14.6. | Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты | 98 |
| 15. | УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97) | 98 |
| 16. | УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА | 100 |
| 17. | УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР | 102 |
| 17.1. | Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком | 102 |
| 17.2. | Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР | 103 |
| 17.3. | Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР | 104 |
| 17.3.1. | Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя | 104 |
| 17.3.2. | Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика | 105 |
| 17.4. | Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР | 106 |
| 18. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 109 |
| 19. | УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ | 110 |
| 20. | ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УРОВНЯХ СУЩЕСТВЕННОСТИ | 120 |
| 21. | ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ | 123 |
| 21.1. | Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды | 123 |
| 21.2. | Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран | 133 |
| 21.3. | Порядок учета командировочных расходов при проведении культурно-массовых мероприятий | 139 |
| 21.4. | Порядок компенсации работниками Компании расходов по услугам служебной сотовой связи при превышении установленных лимитов | 139 |
| 22. | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 143 |
| 22.1. | Порядок учета субсидий, полученных из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта «Создание комплексной экологически безопасной инновационной технологии добычи и переработки алмазоносных руд в условиях Севера», выполняемого с участием российского ВУЗа. .. | 143 |
| 23. | ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ | 148 |

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ОАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому.

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

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

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее - Закон о бухгалтерском учете).

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

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

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17, ПБУ 18 ПБУ 19, ПБУ 20; ПБУ 21; ПБУ 22; ПБУ 23; ПБУ 24);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 N 94н;

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

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

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

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

Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании представлен приложением № 1 настоящей Учетной политики.

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

Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Поступающие первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты, определенные статьей 9 Закона о бухгалтерском учете.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы структурных подразделений и аппарата Управления Компании оформляются на бланках форм, утверждённых приказами Компании, представленных в Альбоме форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее - Альбом форм Компании).

Первичные учетные документы структурных подразделений и аппарата Управления Компании подписывают должностные лица, указанные в подписантах первичных учетных документов, имеющие соответствующие полномочия, утвержденные приказом структурного подразделения (Компании) или определённые доверенностью установленного образца.

Первичные учетные документы могут быть изъяты в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации. Копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

В целях разграничения ответственности между прежним и новым руководителями Компании в течение 10 рабочих дней осуществляется отзыв ранее выданных доверенностей и выдача новых доверенностей на совершение юридических и иных действий от имени и/или за счет Компании, выданных Компанией и/или индоссированных векселей, выданных поручительств за исполнение обязательств третьими лицами.

Новый руководитель Компании вправе попросить провести осмотр помещений, документов или ценностей для подтверждения их наличия (сохранности).

График документооборота Компании

представлен в приложении № 5 «График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО)» настоящей Учетной политики. Графики документооборота Управления учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее – УПФО) и Управления учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее – УФСО) Бухгалтерии Компании входят в состав графика документооборота Компании. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица, указанные в настоящем графике.

Регистры бухгалтерского учета

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

Структурные подразделения и Управление Компании регистры бухгалтерского учета ведут в действующих автоматизированных учетных системах: SAP, 1С, с выводом накопленной информации на бумажные носители по окончании отчетного месяца.

Сроки хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности не менее сроков, определенных Таблицей 1¹:

Таблица 1

| Вид документа | Срок хранения |
|---|---|
| Документы о финансировании | |
| Документы (положения, карточки) об открытии, закрытии, переоформлении расчетных, текущих, корреспондентских, соответствующих лицевых счетов | 5 лет |
| Договоры банковского счета | 5 лет после истечения срока действия договора |

¹ Приказ Минкультуры РФ «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»

| Вид документа | Срок хранения |
|--|--|
| Кредитные договоры, договоры займа и иные долговые обязательства; документы, подтверждающие предоставление кредита (займа) и исполнение должником своих обязательств | 5 лет после полного исполнения обязательств |
| Учет и отчетность | |
| Бухгалтерская отчетность (балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним и др.): | |
| а) сводная годовая (консолидированная); | Не менее 10 лет |
| б) годовая; | Не менее 10 |
| в) квартальная; | 5 лет (при отсутствии годовых — не менее 10 лет) |
| г) месячная | 1 год (при отсутствии квартальных, годовых — не менее 10 лет) |
| Документы учетной политики (рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и др.) | 5 лет |
| Регистры бухгалтерского учета (главная книга, различные журналы-ордера, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, инвентарные списки и др.) | 5 лет при условии проведения проверки |
| Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей | 5 лет при условии проведения проверки |
| Счета-фактуры | 4 года |
| Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о дебиторской и кредиторской задолженности | 5 лет |
| Свидетельства о постановке на учет в налоговых органах | Не менее 10 лет |
| Документы (расчеты, сводки, справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды, задолженности по ним | 5 лет |
| Документы (расчеты, сведения, заявления, решения, списки, ведомости, переписка) об освобождении от уплаты налогов, предоставлении льгот, отсрочек уплаты или отказе в ней по налогам, акцизным и другим сборам | 5 лет |
| Расчетные ведомости по отчислению страховых взносов в фонд социального страхования: | |
| а) годовые; | Не менее 10 лет |
| б) квартальные | 5 лет (при отсутствии годовых — не менее 10 лет, с нарастающим итогом за IV квартал — постоянно) |
| Налоговые декларации по всем видам налогов | 5 лет |
| Таможенные декларации | 5 лет при условии проведения проверки |
| Декларации и расчеты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование | 5 лет (при отсутствии лицевых счетов или ведомостей о |

| Вид документа | Срок хранения |
|---|--|
| | начислении зарплаты — 75 лет) |
| Сведения о доходах физических лиц | 5 лет (при отсутствии лицевых счетов или ведомостей о начислении зарплаты — 75 лет) |
| Реестры сведений о доходах физических лиц | 75 лет |
| Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН | Не менее 10 лет |
| Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о недостачах, растратах, хищениях | 5 лет |
| Документы (акты, справки, счета) о приеме выполненных работ: | |
| а) по договорам, контрактам, соглашениям на работы, относящиеся к основной деятельности; | 5 лет после истечения срока действия договора |
| б) по трудовым договорам, договорам подряда | 5 лет (при отсутствии лицевых счетов — 75 лет) |
| в) по хозяйственным, операционным договорам, соглашениям | 5 лет после истечения срока действия договора |
| Автоматизированные базы данных бухгалтерского учета | 10 лет |
| Кадровый документооборот | |
| Коллективные договоры | Не менее 10 лет (присланные для сведения — до минования надобности) |
| Табели (графики), журналы учета рабочего времени | 5 лет (при тяжелых и опасных условиях труда — 75 лет) |
| Документы о премировании | 5 лет |
| Штатные расписания и изменения к ним: а) по месту разработки и/или утверждения; б) в других организациях | Не менее 10 лет 3 года |
| Личные дела: а) руководителей; б) работников | Не менее 10 лет 75 лет |
| Трудовые договоры (служебные контракты), трудовые соглашения, договоры подряда, не вошедшие в состав личных дел | 75 лет |
| Личные карточки работников (в том числе временных) | 75 лет |
| Подлинные личные документы (трудовые книжки, дипломы, аттестаты, удостоверения, свидетельства) | До востребования (невостребованные — 75 лет) |
| Командировочные удостоверения | 5 лет после возвращения из командировки (для командированных в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности — 75 лет) |
| Документы (служебные задания, отчеты, переписка) о командировании работников | 5 лет (для долгосрочных зарубежных командировок — 10 лет) |
| Документы (отчеты, акты, сведения) об учете трудовых книжек и вкладышей к ним | 3 года |
| Графики предоставления отпусков | 1 год |

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

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

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

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

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с приказами Компании и Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в АК «АЛРОСА» (ОАО) (приложение № 5 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета). Инвентаризацией активов проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 11 Закона о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность

Все структурные подразделения Компании составляют промежуточную (месячную, квартальную) и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки, установленные приказом Компании.

УФСО Бухгалтерии Компании составляет сводный промежуточный и годовой отчеты Компании, в которые включаются отчеты Управления Компании (г. Мирный, г. Москва), отчеты структурных подразделений.

Дочерние и зависимые общества представляют в Управление координации подготовки консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам (далее – УМСФО) Бухгалтерии Компании промежуточную (квартальную) и годовую бухгалтерскую отчетность.

УМСФО Бухгалтерии Компании составляет промежуточный и годовой консолидированный финансовый отчет по международным стандартам по Группе АЛРОСА, в который включаются отчеты Компании и отчеты дочерних и зависимых обществ.

Порядок и сроки представления структурными подразделениями, Управлениями Компании, дочерними и зависимыми обществами бухгалтерской отчетности в УФСО и УМСФО определен Регламентом формирования сводной бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) и Регламентом формирования консолидированной отчетности по международным стандартам по Группе АЛРОСА, соответственно.

В состав промежуточной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

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

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- е) пояснения в текстовой форме.

Бухгалтерские отчеты составляются на бланках форм, рекомендованных Минфином России, утвержденных приказом Компании в составе приложения № 2 «Формы бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО)» настоящей Учетной политики.

Лица, уполномоченные на основании доверенности Компании подписывать формы бухгалтерской отчетности, ставят подпись за должностных лиц, указанных в утвержденных формах отчетности, т.е. заполняются поля, требующие расшифровки.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

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

В состав сводной бухгалтерской отчетности Компании включается аудиторское заключение, подтверждающее ее достоверность.

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

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

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

Бухгалтерскую отчетность структурного подразделения Компании подписывает руководитель подразделения, сводную бухгалтерскую отчетность Компании подписывает президент Компании.

Годовая и промежуточная сводная бухгалтерская отчетность Компании представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, другим пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Сводная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности аппарата Управления Компании:

отчетность аппарата управления Компании в г.Мирном формируется Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),
отчетность аппарата управления Компании в г.Москве формируется Управлением учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

отчетности структурных подразделений:

филиала "Единая сбытовая организация АЛРОСА", ("ЕСО АЛРОСА");
филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование – филиал "ЯПТА АК "АЛРОСА";
филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";
филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование – филиал "АЛРОСА - Транснаб";
филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;
филиала акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Ангола;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;
представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;
представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;
Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК);
Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);
Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);
Института «Якутнипроалмаз»;
Культурно-спортивного комплекса (КСК);
Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
Медицинский центр (Медцентр)
Научно-исследовательского геологоразведочного предприятия (НИГП).
Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятия тепло- водоснабжения (ПТВС);
Предприятия «Коммерал»;
Совхоза «Новый»;
Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
Управления капитального строительства (УКС);
Управления материально-технического снабжения (УМТС);
Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ АК «АЛРОСА» (ОАО));
Центра подготовки кадров АК «АЛРОСА» (ОАО) (ЦПК АК «АЛРОСА» (ОАО));
Центра сортировки алмазов АК «АЛРОСА» (ОАО) (ЦСА АК «АЛРОСА» (ОАО));

Бухгалтерский учет и отчетность представительств АК «АЛРОСА», находящихся за границей, осуществляется исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

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

Консолидированная финансовая отчетность по международным стандартам по Группе АЛРОСА составляется в соответствии с МСФО, наряду с бухгалтерской отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Все дочерние и зависимые общества Компании, консолидируемые в Группу АЛРОСА, представляют данные для составления промежуточной и годовой консолидированной финансовой отчетности по Группе АЛРОСА в сроки, установленные приказом Компании.

Годовая и промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется в порядке, определяемом учредительными документами Компании.

Аудиторское заключение представляется и публикуется вместе с указанной консолидированной финансовой отчетностью.

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

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО)», с кратким изложением способов отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;
- Приложения:
 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ОАО);
 2. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО);
 3. Порядок формирования общепроизводственных, общехозяйственных расходов, коммерческих расходов АК «АЛРОСА» (ОАО);
 4. График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО);
 5. Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО);
 6. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО);
 7. Инструкция по учету расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг) при добыче алмазов.
- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:
 - I. «Учет расходов основного производства»;
 - II. «Учет операций с основными средствами»;
 - III. «Учет операций с нематериальными активами»;
 - IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
 - V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
 - VI. «Учет финансовых вложений»;
 - VII. «Учет денежных средств»;
 - VIII. «Учет кредитов и займов»;
 - IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;

- X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
- XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
- XIII. «Учет расходов на капитальное строительство»
- XIV. «Учет расходов на геологическое изучение недр»

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

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

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

1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

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

Таблица 1

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

| Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету | Пояснения |
|--|---|
| | <p>имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.</p> <p>Активы, формирующие резерв предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель месторождений полезных ископаемых, принимаются к учету в составе основных средств по стоимости, равной величине оценочного обязательства по восстановлению природных ресурсов,</p> |
| Активы, приобретенные по договорам лизинга | Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя. |

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаться в составе основных средств.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств устанавливается Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ АК «АЛРОСА» (ОАО), утверждаемым приказом Компании (далее – Классификатор МТР). При этом, в Классификаторе МТР выделяются группы материально – производственных запасов стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, которая исчисляется при формировании заказа на закупку, исходя из договорной цены приобретения актива и плановой величины затрат на его заготовку и доставку до места использования (транспортно–заготовительные расходы).

В составе основных средств могут отражаться активы стоимостью менее 40 000 руб., если в Классификаторе МТР данные активы отнесены к основным средствам.

1.2. Поступление основных средств

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

Первоначальная стоимость основных средств «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» равна величине оценочного обязательства Компании по восстановлению природных ресурсов.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (за исключением объектов нового

строительства, учитываемых как инвестиционные активы в соответствии с настоящей Учетной политикой);

- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании, кроме оборудования, поступившего в структурные подразделения – заказчики строительства Управления капитального строительства;
- расходы на содержание складов УМТС, кроме оборудования, поступившего в структурные подразделения – заказчики строительства Управления капитального строительства;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

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

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

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

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

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

1.3. Переоценка основных средств

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

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

Результаты проведенной по состоянию на конец года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете Компании обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету 912* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Сумма уценки начисленной по данному объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 911* «Прочие доходы».

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

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов и отражается по кредиту счета 911* «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Сумма дооценки начисленной амортизации по объекту отражается по дебету счета 912* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

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

Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной амортизации по этому объекту отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету счета 912* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Превышение суммы

уценки начисленной амортизации по этому объекту отражается по кредиту счета 911* «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

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

1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации

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

Срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются при передаче одним структурным подразделением другому структурному подразделению основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

| Виды активов | Срок полезного использования |
|--|--|
| Приобретенные (построенные) основные средства (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга, учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА» | в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной приказом Компании |
| Основные средства, бывшие в | в соответствии с Классификацией |

| Виды активов | Срок полезного использования |
|---|--|
| эксплуатации (приобретенные у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), кроме полученных от других структурных подразделений Компании | основных средств, утвержденной приказом Компании за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником |
| Капитальные вложения в арендованные основные средства | не более оставшегося срока их аренды |
| Специализированные основные средства | планируемое времени их использования при отработке запасов руды (песка), которые они обслуживают, либо планируемое времени заполнения хвостохранилища обогатительной фабрики |
| Основные средства «Рекультивация нарушенных земель месторождений полезных ископаемых» | срок действия лицензии по каждому месторождению, но не позднее даты окончания добычи полезного ископаемого на данном месторождении |
| Временные титульные здания (сооружения), используемые только в процессе строительства основных средств | не более срока строительства |

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

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

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 40 тыс. руб. и менее структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.6. Восстановление основных средств

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

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

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 0803* «Вложения во внеоборотные активы»/«Строительство объектов основных средств».

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

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется

на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- д) – работник - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

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

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию **на срок более трех месяцев** начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

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

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

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

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

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 912** «Прочие расходы».

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

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Основание |
|---|------------------------|-----------------------------|--|
| | 1 | 2 | |
| Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией | 30* - 39* | 10,60,69, 70,79 и др. | Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет |
| Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства | 912* | 39* | Бухгалтерская справка |

1.8. Выбытие объектов основных средств

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

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;

- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

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

Таблица 2

| Причина выбытия основных средств | Подтверждающие документы |
|--|---|
| 1 | 2 |
| Продажа | <p>Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании.</p> <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании</p> <p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</p> |
| Безвозмездная передача | <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</p> |
| Передача по договору мены, дарения | <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств</p> |
| Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности | <p>Договор о совместной деятельности.</p> <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт приема - передаче объекта основных средств.</p> |
| Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды. | <p>Учредительные документы сторонней организации.</p> <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</p> |
| Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс | <p>Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств.</p> <p>Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)</p> |
| Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации | <p>Приказ уполномоченного руководителя Компании.</p> <p>Акт о списании объекта основных средств.</p> |
| Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам | |
| Ликвидация основных средств (за исключением объектов недвижимого имущества) с | <p>Приказ на ликвидацию объектов основных средств, подписанный уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения</p> |

| 1 | 2 |
|--|---|
| износом 100% по данным бухгалтерского учета | Компании. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств |
| Ликвидация объектов недвижимого имущества с износом 100% по данным бухгалтерского учета | Приказ Компании на ликвидацию объектов недвижимого имущества. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств |
| Ликвидация основных средств с износом менее 100% по данным бухгалтерского учета | Приказ Компании на ликвидацию объектов основных средств. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств |
| Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств | Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств. |

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счета 911* «Прочие доходы» .

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

Сумма дооценки объекта основных средств, предусмотренная к списанию, указывается в приказе на выбытие основного средства.

При внесении основных средств в уставный капитал дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций в случае, если согласованная участниками стоимость основных средств, вносимых Компанией, отличается от их остаточной стоимости, разница между указанными величинами отражается в составе прочих доходов (расходов) УПФО Компании.

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

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

К нематериальным активам Компании относятся:

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

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

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;

- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 0404* «Нематериальные активы»/«НИОКР», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97* «Расходы будущих периодов» /«Лицензии»;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 339* «Лицензии»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

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

По мере необходимости, Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов, по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Переоценка осуществляется на конец отчетного года на основании приказа Компании.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки нематериальных активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается в порядке, аналогичном отражению переоценки объектов основных средств:

сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы»;

сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету счета 912* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы».

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

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;
- способ и норма амортизации объекта;
- срок полезного использования объекта нематериального актива.

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

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

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

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

3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

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

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

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

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на внутрисистемные перевозки: перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- складские и общехозяйственные расходы УМТС.

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

По дебету счета 15* «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах норм, установленных приказом Компании на отчетный год УМТС.

По дебету счета 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» УМТС учитывает транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм.

Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16* «Отклонение в стоимости материальных ценностей» транспортно-заготовительные расходы по децентрализованным поставкам сверх установленных норм.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаться в составе основных средств.

Перечень активов, формирующих материально-производственные запасы, и активов, включаемых в состав основных средств устанавливается

Классификатором материально-технических ресурсов КИИСУ АК «АЛРОСА» (ОАО), утверждаемым приказом Компании (далее – Классификатор МТР). При этом, в Классификаторе МТР выделяются группы материально – производственных запасов стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, которая исчисляется при формировании заказа на закупку, исходя из договорной цены приобретения актива и плановой величины затрат на его заготовку и доставку до места использования (транспортно–заготовительные расходы).

Учитываются по фактической себестоимости следующие виды готовой продукция и товаров:

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

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

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

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

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

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

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

| Хозяйственная операция | Наименование формы² |
|-------------------------------|---------------------------------------|
|-------------------------------|---------------------------------------|

² Формы утверждены в составе Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО)

| Наименование документа | |
|--|---|
| Приобретение МПЗ подразделениями самостоятельно у сторонних организаций: | |
| Товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоотправителя, поставщика) (в случае доставки МПЗ автотранспортом до складов структурного подразделения) | форма № 1-Т, (при отсутствии расхождений по количеству и качеству при приемке МПЗ) |
| Товарная накладная (в случае приобретения МПЗ со складов поставщика) | форма ТОРГ-12 |
| Счет-фактура поставщика | Форма в редакции Постановлений Правительства РФ |
| Акт о приемке материалов | форма М-7 (оформляется при приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика) Акт о приемке материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации. |
| Приходный ордер | форма М-4, |
| Неотфактурованные поставки МПЗ | |
| Акт о приемке материалов | форма М-7, |
| Приходный ордер | форма М-4, |
| Поступление МПЗ в структурные подразделения от УМТС | |
| Накладная на отпуск материалов | форма № 74 |
| Приходный ордер | форма М-4 |
| Принятие к учету МПЗ собственного производства | |
| Калькуляция на изготовление материалов собственными силами | форма №К-22 |
| Приходный ордер | форма М-4, |
| Принятие к учету МПЗ, оставшихся после ликвидации основных средств | |
| <u>Здания и сооружения</u> | |
| Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | форма М-35 |
| Приходный ордер | форма М-4 |
| <u>Драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования (аккумуляторы, узлы, детали и элементы, содержащие)</u> | |
| Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторов, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования | форма №А-46 |
| Приходный ордер | форма М-4 |
| Отпуск МПЗ в производство: | |
| 1. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию основных средств (за исключением зданий, сооружений) | |
| Акт на списание товарно-материальных | Форма №А-49 |

| | |
|--|---|
| ценностей на производственные нужды | |
| <i>Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:</i> | |
| Ведомость дефектов основных средств (за исключением автомашин, зданий, сооружений) | форма №81 |
| <i>Или</i> | |
| Ведомость дефектов на ремонт автомашин или другой документ (акт, гаражный лист) структурного подразделения | форма №82; форма, утвержденная приказом структурного подразделения |

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

| | |
|---|-------------|
| Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды | Форма №А-49 |
| <i>Или</i> | |
| Отчет о расходе материалов на текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений | форма №М-29 |

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

| | |
|---|-------------|
| Акт осмотра технического состояния здания (сооружения) | форма №А-54 |
| Дефектная ведомость обследования частей зданий и сооружений | форма №83 |

3. На производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

| | |
|--|--------------|
| Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды | Форма №А-49; |
|--|--------------|

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

| | |
|---|------------|
| Соответствующий приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица | |
| Акт списания товарно-материальных ценностей | Форма №А-7 |

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

| | |
|----------------------------|----------------|
| Акт о порче, бое, ломе ТМЦ | форма №ТОРГ-15 |
|----------------------------|----------------|

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

| | |
|----------------------|-------------|
| Требование-накладная | форма М-11, |
|----------------------|-------------|

Передача МПЗ в другие структурные подразделения Компании

| | |
|---|-------------|
| Накладная на отпуск материалов на сторону | форма М-15, |
| Накладная на отпуск материалов | форма № 74 |
| Доверенность | форма М-2А, |

Продажа МПЗ

| | |
|-------------------------------------|---|
| Договор купли-продажи | Договор купли-продажи, составленный в порядке, установленном внутренними нормативными документами Компании и зарегистрированный в установленном порядке |
| Доверенность | форма М-2А, |
| Товарная накладная | форма ТОРГ-12, |
| <i>Или</i> | |
| Накладная на отпуск материалов (для | форма №74 |

| | |
|--------------------------------|------------|
| УМТС) | |
| <i>Или</i> | |
| Товарно-транспортная накладная | форма 1-Т, |

Безвозмездная передача МПЗ

| | |
|---|----------------|
| Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица | |
| Доверенность | форма М-2А, |
| Товарная накладная | форма ТОРГ-12, |
| <i>Или</i> | |
| Накладная на отпуск материалов (для УМТС) | форма №74 |
| <i>Или</i> | |
| Товарно-транспортная накладная | форма 1-Т |

Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации

| | |
|--|------------|
| Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации | |
| Приходный ордер | форма М-4, |

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

| | |
|---|-----------|
| Журнал сдачи (возврата) спецодежды, спецобуви в стирку, химчистку, ремонт | Форма №85 |
|---|-----------|

Автомобильные шины, устанавливаемые на транспортные средства

| | |
|--|-------------|
| Принятие к учету | |
| Требование-накладная | форма М-11, |
| Карточка учета работы автомобильной шины | Форма КУ-4 |
| Списание | |
| Акт списания автомобильных шин | форма №А-10 |

Аккумуляторные батареи, устанавливаемые на транспортные средства

| | |
|---|-------------|
| Принятие к учету | |
| Требование-накладная | форма М-11, |
| Карточка учета работы аккумуляторных батарей | Форма КУ-5 |
| Списание | |
| Акт списания аккумуляторных батарей | форма №А-9 |
| Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторных батарей, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлекаемые при списании изделий и оборудования | форма №А-46 |

Списание спирта

| | |
|------------------------|--------------|
| Акт на списание спирта | форма № А-50 |
|------------------------|--------------|

3.3. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также попутно добытых алмазов, определяется в соответствии с приложением Учетной политики № 9. «Инструкция по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности» (далее – Инструкция).

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

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

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

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

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

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

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

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный месяц,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного месяца,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный месяц,

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

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

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

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

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

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество

добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по преЙскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

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

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

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Бухгалтерии Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 06 числа месяца, следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)» Альбома форм Компании. Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов

УФСО Бухгалтерии Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

Форма № 37
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от 26.12.07 № 189

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ОАО).
за _____ 20__ г.

месяц

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

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

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

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО Альбома форм Компании).
2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 1214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.
3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по дебету счета 4301*«Алмазы».
4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции (строка 3 графы 5) используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - отгруженной (строка 4 графы 7);
 - остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).
5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
 - отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
 - отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
 - отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
 - отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

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

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

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

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа,

направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

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

Отобранные алмазы отдельно пакуются и направляются в соответствии со схемой маршрутов движения алмазов, отобранных для производства алмазов-индикаторов, разработанной службой главного обогатителя Компании, в ЦСА для разделения на 16 размерно-весовых классов по страховой оценке, далее в ЕСО - для сортировки, первичной классификации и первичной оценки, с отражением их движения в общем объеме алмазов в соответствующих отчетах оперативного учета алмазов структурных подразделений.

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

Готовая продукция (отобранные алмазов) передается из ЕСО в ЦОД ГОКа через внутривозвратные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Бухгалтерии Компании (дебет 792* «Внутривозвратные операции» кредит счета 43 субсчет «Алмазы»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 06 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Бухгалтерии Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

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

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 4301* «Готовая продукция» /»Алмазы» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм Компании);

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

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 1013* «Материалы»/«Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 4301* «Готовая продукция»/«Алмазы»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

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

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

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 31* «Материалы, изготовленные собственными силами» МВЗ «Фабрика») кредит счета 1013* «Индикаторы»).

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

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

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм Компании), на основании которого алмазы-индикаторы приходуются по дебету счета 10 субсчет «Алмазы-индикаторы», в корреспонденции со счетом 31* «Материалы, изготовленные собственными силами» или счетом 2103* «Алмазы на стадии страховой оценки (ГОКи)» по стоимости, рассчитанной, исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм Компании).

3.4. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли

3.4.1. Основные понятия и определения

Естественная убыль материально-производственных запасов – это потеря или уменьшение массы материально-производственных запасов при сохранении

их качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами, являющаяся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств материально-производственных запасов.

Норма естественной убыли, применяющаяся при хранении материально-производственных запасов – допустимая величина безвозвратных потерь, которую следует определять за время хранения материально-производственных запасов, путем сопоставления их массы с массой материально-производственных запасов, фактически принятых на хранение.

Норма естественной убыли, применяющаяся при транспортировке материально-производственных запасов - допустимая величина безвозвратных потерь, которую следует определять путем сопоставления массы материально-производственных запасов, указанной отправителем в сопроводительном документе, с массой материально-производственных запасов, фактически принятой получателем.

К естественной убыли не относятся следующие потери:

- технологические потери;
- потери от брака;
- потери материально-производственных запасов при их хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты материально-производственных запасов от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;
- потери материально-производственных запасов при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, внутри складских операциях;
- все виды аварийных потерь.

Нормы естественной убыли **не распространяются** на материально-производственные запасы:

находящиеся на хранении свыше максимально допустимых сроков, принимаемые и сдаваемые путем счета или по трафаретной массе, хранящиеся и транспортируемые в герметичной таре, хранящиеся в резервуарах повышенного давления.

Для определения естественной убыли материально-производственных запасов применяются нормы, утвержденные в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» (далее – Постановление).

В соответствии с данным Постановлением министерствам и ведомствам поручено разработать нормы естественной убыли по отраслям экономики.

При отсутствии норм естественной убыли, утвержденных в соответствии с Постановлением, министерствами и ведомствами по отраслям экономики,

применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти

Потери от естественной убыли по тем категориям материально-производственных запасов, для которых отсутствуют нормы, утвержденные министерствами и ведомствам по отраслям экономики и федеральными органами исполнительной власти, считаются сверхнормативными.

3.4.2. Порядок применения норм естественной убыли при хранении материально-производственных запасов.

1. По результатам инвентаризации хранящихся материально-производственных запасов выявляются фактические недостатки материально-производственных запасов, в том числе те, в отношении которых установлены нормы естественной убыли.

2. Определяется размер естественной убыли по каждой единице материально-производственных запасов (номенклатурный номер, партия, однородная группа, единичный продукт) в разрезе которой организован бухгалтерский учет в структурном подразделении. Перечень единиц учета материально-производственных запасов определяются в соответствии с пунктом 2.2 стандарта IV Учетной политики АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

3. По выявленным в результате инвентаризации материально-производственных запасов излишкам (недостачам) производится зачет недостач запасов излишками по пересортице;

4. Нормы естественной убыли применяются только по той учетной единице запасов, по которой установлена недостача после зачета излишков по пересортице;

5. Бухгалтерией структурного подразделения составляется расчет естественной убыли в количественном выражении (по массе или объему) по формам №№ 92 и 93 Альбома форм Компании, которые утверждаются руководителем подразделения.

3.4.3. Расчет суммы естественной убыли при хранении материально-производственных запасов

Естественная убыль материально-производственных запасов при хранении в количественном выражении (по массе или объему) может определяться при каждой инвентаризации умножением соответствующей нормы на количество хранимых материально-производственных запасов.

Количество хранимых материально-производственных запасов (кроме нефтепродуктов) исчисляется как среднемесячный остаток материально-производственных запасов за период хранения, если иное не установлено нормативными документами.

Исчисление среднемесячного остатка производится на основании сведений об остатках материально-производственных запасов по каждой учетной единице по данным на 1, 11, 21 и 1-е число последующего месяца.

Среднемесячный остаток вычисляется следующим образом: сумма 1/2 остатка ТМЦ на 1-е число месяца, остатка на 11-е число месяца, остатка на 21-е число месяца и 1/2 остатка на 1-е число последующего месяца делится на 4.

Окончательный размер естественной убыли в количественном выражении (по массе или объему) по каждой учетной единице материально-производственных запасов определяется как сумма ежемесячных начислений убыли за инвентаризационный период.

Денежная оценка учетной единицы материально-производственных запасов, списываемых по нормам естественной убыли, производится в соответствии с п.5.1.2 и 5.1.3 стандарта IV Учетной политики АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

К бухгалтерскому учету суммы естественной убыли принимаются на основании надлежащим образом оформленного акта инвентаризации и расчета естественной убыли (формы №№ 92, 93 Альбома форм Компании), утвержденного руководителем структурного подразделения.

3.4.4. Особенности применения норм естественной убыли для нефтепродуктов.

Естественная убыль нефтепродуктов – уменьшение массы нефтепродуктов в процессе транспортировки и хранения, обусловленное физико-химическими свойствами нефтепродуктов.

Норма естественной убыли нефтепродуктов – это предельно допустимая величина потерь нефтепродуктов от естественной убыли при принятии защитных мер и соблюдении правил хранения, приема, отпуска и транспортирования, учитывающая длительность хранения, физико-химические параметры нефтепродуктов, типы хранилищ, приемных и отпускающих устройств и периоды года.

Нормы естественной убыли нефтепродуктов устанавливаются в зависимости от:

времени года;

климатической группы (подгруппы);

группы нефтепродуктов;

типа резервуаров, в которых хранятся нефтепродукты (наземный стальной, наземный стальной с понтоном, подземный (заглубленный));

продолжительности времени хранения нефтепродуктов (первый месяц хранения или более одного месяца);

вида сооружений, в которых располагаются резервуары для хранения запасов нефтепродуктов (автозаправочные станции (автозаправочные комплексы, топливозаправочные пункты) и другие).

Нормы естественной убыли не применяются к:

нефтепродуктам, принимаемым и сдаваемым по счету (фасованные продукты),

транспортируемым или хранящимся в герметичной таре (запаянные, с применением герметиков, уплотнений и др.),
хранящимся в резервуарах повышенного давления;
потерям нефтепродуктов, связанным с ремонтом и зачисткой резервуаров, трубопроводов, при врезках лупингов и вставок,
всем видам аварийных потерь,
потерям при внутри складских перекачках.

Естественная убыль нефтепродуктов определяется:

- **при приемке нефтепродуктов** - умножением соответствующей нормы на массу принятого нефтепродукта в резервуар в тоннах.
- **в первый месяц хранения** - умножением соответствующей нормы на массу хранимого в резервуаре нефтепродукта в тоннах.
- **при хранении свыше одного месяца** - начиная со второго месяца хранения после последнего поступления путем умножения соответствующей нормы на массу нефтепродукта, находящегося в резервуаре после первого месяца хранения. Масса хранимого свыше месяца нефтепродукта определяется по формуле: Остаток нефтепродукта на начало месяца минус расход данного вида нефтепродукта за месяц. В случае получения отрицательного результата масса хранимого нефтепродукта свыше одного месяца считается равной нулю.
- **при отпуске в транспортные средства** - умножением соответствующей нормы на массу отпущенного или отгруженного нефтепродукта, в тоннах.

Естественная убыль мазута, хранимого в открытых земляных амбарах, рассчитывается умножением соответствующей нормы на площадь испарения мазута (площадь поверхности амбара) в квадратных метрах.

4. УЧЁТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

4.1. Термины

МВЗ (место возникновения затрат) – объект учёта затрат внутри подразделения Компании (участок, цех)

Вид работ – вид деятельности на МВЗ, вводится в производственном отчёте в количественном выражении и служит базой распределения затрат и формирования себестоимости

Внутренний заказ – объект, обеспечивающий обособленный учёт затрат по различным технологическим операциям (ремонт, консервация и т.д.)

Виды затрат – классификатор видов расходов по принадлежности;

Производственные счета – счета бухгалтерского учета с 31* по 39* Единого рабочего плана счетов (ЕПС) Компании, обеспечивающие учет затрат и расчёт себестоимости в SAP ERP.

СПП-элемент - элемент иерархии учета расходов по объектам учета себестоимости.

Первичные затраты – затраты, отнесённые на объекты расчета себестоимости (МВЗ, Внутренние заказы, СПП-элементы) при регистрации первичных документов;

Вторичные затраты – стоимость внутрихозяйственных работ/услуг, оказанных одним структурным подразделением другому подразделению, по объектам расчета себестоимости.

4.2. Общие положения

Учёт затрат в Компании ведётся по видам затрат с использованием производственных счетов с 312* по 39* (далее – производственные счета).

На производственных счетах:

с 312* до 35* - учитываются первичные затраты

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|---|-------------------------------------|-------------|
| | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Списание материалов | 312* | 10* |
| Отражены затраты по оплате труда | 32* | 70*,69* |
| Амортизация основных средств | 33* | 02*, 05* |
| Отражены затраты по оказанным услугам подрядчиков | 34* | 60*,76* |
| Начислены налоги и прочие расходы | 35* | 68*,71*,76* |
| Отражены вторичные затраты | 37* | 79* |
| Произведено закрытие производственных счетов и списание расходов на другие счета бухгалтерского учета | 39*, 43*,45*,79*, , 902*,912* | 39* |

на счетах 37* - учитываются вторичные затраты и счета 37* используются для контроля качества формирования себестоимости продукции (работ, услуг),

на счетах 36* - учитываются корректировки для целей налогового учета и формирования консолидированной отчетности по международным стандартам,

на счетах 39* - производится закрытие производственных счетов и списание расходов на другие счета бухгалтерского учета.

Учёт затрат и формирование фактической себестоимости состоит из следующих этапов:

1. Учёт первичных затрат
2. Формирование отчётов по распределению работ, выполненных сторонними организациями
3. Формирование производственных отчётов
4. Расчёт себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)
5. Формирование себестоимости готовой продукции

6. Формирование себестоимости услуг, оказанных на сторону

4.2.1. Учёт первичных затрат

В течение отчётного периода первичные затраты учитываются по следующим объектам расчета себестоимости по видам произведенной продукции (работ, услуг):

на МВЗ – затраты цехов, участков - по видам произведенной продукции (работ, услуг), по общепроизводственным, общехозяйственным, коммерческим расходам,

на внутренних заказах – затраты, напрямую связанные с конкретной технологической операцией или видом работ (ремонт, консервация, определенный вид деятельности и т.д.),

на СПП-элементах – затраты, напрямую связанные с выполнением определенного вида работ, направленных на создание НМА, НИОКР, поисковых активов, объектов основных средств, доходных вложений.

Перечень МВЗ по каждому структурному подразделению устанавливается планово-экономической службой подразделений при согласовании УМБУ Бухгалтерии Компании.

Перечень внутренних заказов по каждому структурному подразделению ежегодно устанавливается следующим образом:

заказы «РЕМТ» – используются для учета затрат по видам ремонтов, перечень устанавливается структурным подразделением на основании титулов ремонтов, утвержденных главным инженером Компании;

заказы «SERV» – используются для учета затрат по видам произведённых для сторонних покупателей работ, услуг, перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «U» (ранее счет 26) – используются для учета управленческих расходов по видам произведённой для сторонних покупателей продукции (работ, услуг), перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «К» (ранее счет 44) – используются для учета коммерческих расходов по видам произведённой для сторонних покупателей продукции (работ, услуг), перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «RENT» – используются для учета расходов на аренду, перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии в соответствии с перечнем МВЗ и на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «PRD1», «PRD2» – используются для учета затрат по видам произведённой продукции для собственного потребления и потребления другими структурными подразделениями, перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «PUSK» - используются для учета расходов на пусконаладочные работы, перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии в соответствии с перечнем МВЗ и на основании заявок, представленных структурным подразделением;

заказы «PREV» - используются для учета расходов, связанных с проведением предмонтажной ревизией оборудования, перечень устанавливается УФСО Бухгалтерии в соответствии с перечнем МВЗ и на основании заявок, представленных структурным подразделением

заказы «91xx» – используются для учета затрат по видам услуг (мероприятиям) в составе прочих расходов, перечень устанавливается УФСО, УМБУ Бухгалтерии;

заказы «NZP» – используются для учета затрат незавершенного производства геологоразведочных подразделений, перечень устанавливается планово-экономической службой геологоразведочного подразделения в соответствии с пообъектным планом ведения геологоразведочные работ, утвержденным главным геологом Компании плановой службой;

заказы «ZVOS» – используются для формирования стоимости объекта основных средств, перечень устанавливается структурным подразделением;

заказы «96xx» - используются для учета расходов за счёт сформированных резервов, перечень устанавливается УФСО, УМБУ Бухгалтерии;

заказы «97xx» - используются для учета расходов будущих периодов, перечень устанавливается УФСО, УМБУ Бухгалтерии;

заказы «SMR»/«SMRK» - используются для учета затрат на СМР/Компенсированных затрат на СМР, перечень устанавливается служба подрядчика – производственный отдел в соответствии с ВПТС, утвержденный первым вице-президентом – исполнительным директором Компании;

заказы «TZR» - используется только в подразделениях УКС для учета внутрисистемных и складских расходов УМТС. Расходы с заказов «TZR» распределяются пропорционально стоимости поступивших в подразделения ТМЦ и включаются в их стоимость.

перечень заказов «PIR» - для учета затрат по видам проектно-изыскательских работ, заказов «ITU» - для учета затрат по видам инженерно-технических работ, заказов «MERZ» - для учета затрат по видам мерзлотных работ, заказов «CID» – для учета работ Центра инновационной деятельности, заказов «CNT» - для учета работ Центра нормирования труда, устанавливается Институтом «Якутнипроалмаз» на основании ежегодного тематического плана работ, утвержденного директором Института.

заказы «INS» - используются для учета затрат по видам работ, услуг, оказанных Институтом «Якутнипроалмаз», перечень устанавливается структурным подразделением;

заказы «SOBR» - используются для учета затрат по проведению собрания акционеров;

заказы «UGKH» - используются для учета затрат по видам работ УЖКХ;

заказы «MUAD» - используются для учета затрат по объектам, на которых ведутся дорожные работы МУАД)

заказы «GPR» - используются для учета затрат на объектах ведения горно-подготовительных работ МСШСТ;

заказы «AVIA» - используются для учета затрат по видам работ МАП;

заказы «CFM» - используются как транзитные заказы для переноса процентов по кредитам на объекты строительства.

Перечень СПП-элементов по каждому структурному подразделению устанавливается следующим образом:

для пообъектного учета расходов на геологоразведочные работы - планово-экономической службой геологоразведочного подразделения в соответствии с пообъектным планом ведения геологоразведочных работ, утвержденным главным геологом Компании плановой службой;

для учета расходов по объектам незавершенного строительства - техническим отделом УКС в соответствии с ВПТС, утвержденным первым вице-президентом – исполнительным директором Компании.

4.2.2. Формирование отчётов по распределению работ, выполненных сторонними организациями

Распределение стоимости работ, выполненных сторонними организациями, между видами производств осуществляется на основании отчёта функциональных служб об использовании покупных услуг между видами производств.

Первичные затраты общей суммой регистрируются на централизованном МВЗ подразделения- заказчика, и распределяются на другие МВЗ пропорционально натуральным показателям, указанным в отчёте функциональных служб об использовании покупных услуг.

4.2.3. Формирование производственных отчётов и вторичных затрат

Для целей бухгалтерского учета структура МВЗ используется для учета расходов по видам произведенной продукции (работ, услуг).

Наименование МВЗ используется в виде дополнения к основному бухгалтерскому счету, как аналитический признак для формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) по видам производств.

Для формирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) по видам производств по МВЗ осуществляется отбор по производственным счетам с 312* по 37*.

Распределение первичных затрат с МВЗ осуществляется пропорционально:

- данным производственных отчётов функциональных служб подразделения по видам произведенной продукции, выполненных работ (услуг) в

натуральном выражении (мЗ, Гкал, ткм т.п.) или объемами выполненных работ (услуг) в человеко-часах;

- при отсутствии производственных отчётов функциональных служб подразделения - пропорционально заработной плате или величине фактически произведенных затрат.

В производственном отчете отражаются фактические объемы произведенной продукции (работ, услуг) в натуральном выражении по направлениям их использования - потребителям.

Производственный отчет формируется по следующим видам деятельности:

- основное производство,
- вспомогательное производство,
- обособляющие производства и хозяйства (ОПХ)

Общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы формируются с использованием групп МВЗ, перечень которых определен приложением №3 Учетной политикой.

Общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы распределяются следующим образом:

Общепроизводственные расходы могут распределяться между видами производств пропорционально:

- объему произведенной продукции в натуральных показателях (мЗ, т, караты и т.п.) – по основному производству,
- заработной плате основных производственных рабочих – по вспомогательному производству и ОПХ.

Общехозяйственные расходы могут распределяться между видами произведенной и проданной продукции, работ (услуг) пропорционально:

- заработной плате основных производственных рабочих;
- объему выручки от продажи готовой продукции (работ, услуг) в денежном выражении по данным производственного отчета;
- величине первичных производственных затрат (сумма счетов 31*-35*) по видам произведенных работ, услуг.

Коммерческие расходы распределяются пропорционально объему выручки от продажи готовой продукции в денежном выражении по данным производственного отчета.

Первичные затраты, сформированные на МВЗ и переданные в соответствии с данными производственных отчетов об их использовании в другие структурные подразделения по видам работ (услуг), формируют через внутривозвратные обороты фактическую стоимость выполненных работ (услуг) - вторичные затраты.

4.2.3.1. Особенности распределения общехозяйственных расходов

Структурные подразделения:

Аппарат Управления АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,
Айхальский ГОК,
Мирнинский ГОК,
Удачный ГОК,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «ЕСО АЛРОСА»,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Предприятие «Коммерал»,
Филиал АК «АЛРОСА» в Республике Ангола,
Производственное управление «Алмаздортранс»,

общехозяйственные расходы ежемесячно передают через 79* «Внутрихозяйственные расчеты» в УФСО Бухгалтерии Компании для списания на внутренний заказ «Общехозяйственные расходы» и отражения по дебету счета 906* «Управленческие расходы» в составе расходов по добыче алмазов.

При расчёте заказа формируется бухгалтерская проводка:

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Общехозяйственные расходы списаны на счёт себестоимости продаж (расчёт заказа) | 906* | 39026* |

При этом филиалы «ЕСО АЛРОСА» и «Якутское предприятие по торговле алмазами» предварительно общехозяйственные расходы распределяют на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов собственных и алмазов других собственников) пропорционально объему выручки от сортировки и продажи алмазов собственного производства Компании и алмазов, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ (в долларах США), которые Компания продает по договорам комиссии.

Филиалы «ЕСО АЛРОСА» и «Якутское предприятие по торговле алмазами» общехозяйственные расходы распределенные:

на алмазы собственные, передает в УФСО Бухгалтерии Компании,

на алмазы дочерних и зависимых обществ, включают в стоимость услуг по реализации и сортировке алмазов, оказанных дочерним и зависимым обществам, соответственно.

Предприятие «Коммерал» общехозяйственные расходы распределяет на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов и шлифпорошков) пропорционально объему выручки от продажи алмазов собственного производства Компании, алмазов, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ, которые Компания продает по договорам комиссии, и алмазных шлифпорошков в долларах США.

Предприятие «Коммерал» общехозяйственные расходы, распределенные:

на готовую продукцию (алмазы собственного производства Компании) - передает в УФСО Бухгалтерии Компании,

на готовую продукцию (алмазы, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ, которые Компания продает по договорам комиссии) - списывает на внутренний заказ «Общехозяйственные расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 906*;

на производство алмазных шлифпорошков - списывает на внутренний заказ «Общехозяйственные расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 906* «Управленческие расходы» в составе расходов на производство алмазных шлифпорошков.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы списывает на внутренний заказ «Общехозяйственные расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 906* «Управленческие расходы» в составе расходов на производство бриллиантов.

УКС Компании общехозяйственные расходы не передает структурным подразделениям, входящим в состав УКСа, ежемесячно распределяет их между объектами строительства (СПП-элементами), пропорционально договорной (планово-расчетной) стоимости СМР. Общехозяйственные расходы на СПП-элементе отражаются по виду работ «Общехозяйственные расходы».

НГОК общехозяйственные расходы распределяют пропорционально выручке от продажи готовой продукции (работ, услуг) в денежном выражении по данным производственного отчета.

Предприятия геологоразведочного комплекса и УЖКХ АК «АЛРОСА» (ОАО) общехозяйственные расходы распределяют пропорционально величине первичных производственных затрат (сумма счетов 31*-35*) по видам произведенных работ, услуг. Распределенные расходы включаются в себестоимость услуг текущего месяца с отнесением на МВЗ, заказы, СПП-элементы

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств и ОПХ пропорционально заработной платы основных производственных рабочих и включают в себестоимость услуг текущего месяца с отнесением на МВЗ, заказы, СПП-элементы.

4.2.3.2. Особенности распределения коммерческих расходов

Структурные подразделения:

Филиал «ЕСО АЛРОСА»,

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,

Предприятие «Коммерал»,

коммерческие расходы, связанные с продажей добытых алмазов, ежемесячно передают через 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в УФСО Бухгалтерии Компании для списания на внутренний заказ «Коммерческие расходы» и

отражения по дебету счета 905* «Коммерческие расходы» в составе расходов по добыче алмазов.

При расчёте заказа формируется бухгалтерская проводка:

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|---|------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Коммерческие расходы списаны на счёт себестоимости продаж (расчёт заказа) | 905* | 39044* |

При этом филиалы «ЕСО АЛРОСА» и «Якутское предприятие по торговле алмазами» предварительно коммерческие расходы распределяют на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов собственных и алмазов других собственников) пропорционально объему выручки от продажи алмазов собственного производства Компании и алмазов, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ (в долларах США), которые Компания продает по договорам комиссии.

Филиалы «ЕСО АЛРОСА» и «Якутское предприятие по торговле алмазами» коммерческие расходы распределенные:

на алмазы собственные, передают в УФСО Бухгалтерии Компании,

на алмазы дочерних и зависимых обществ, включают в стоимость услуг по реализации алмазов, оказанных дочерним и зависимым обществам, соответственно.

Предприятие «Коммерал» коммерческие расходы распределяет на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов и шлифпорошков) пропорционально объему выручки от продажи алмазов собственного производства Компании, алмазов, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ, которые Компания продает по договорам комиссии, и алмазных шлифпорошков в долларах США.

Предприятие «Коммерал» коммерческие расходы, распределенные:

на готовую продукцию (алмазы собственного производства Компании) - передает в УФСО Бухгалтерии Компании,

на готовую продукцию (алмазы, являющихся собственностью дочерних и зависимых обществ, которые Компания продает по договорам комиссии) - списывает на внутренний заказ «Коммерческие расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 905*;

на производство алмазных шлифпорошков, списывает на внутренний заказ «Коммерческие расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 905* «Коммерческие расходы» в составе расходов на производство алмазных шлифпорошков.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» коммерческие расходы списывает на внутренний заказ «Коммерческие расходы» с дальнейшим расчётом в дебет счета 905* «Коммерческие расходы» в составе расходов на производство бриллиантов.

Все другие структурные подразделения Компании коммерческие расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств и ОПХ в общеустановленном порядке.

4.2.4. Расчёт себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

Себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) формируется на объектах расчета себестоимости продукции (работ, услуг) и состоит из первичных и вторичных затрат.

Первичные затраты учитываются на объекте расчета себестоимости в порядке, определенном пунктом 1 «Учет первичных затрат» данного раздела, вторичные затраты - в порядке, определенном пунктом 3 «Формирование производственных отчётов и вторичных затрат».

Фактическая себестоимость произведенной продукции (работ) отчетного периода формируется с учетом стоимости остатков произведенной продукции (работ) на начало периода и величины фактических расходов за отчётный месяц.

Стоимость произведенной продукции (работ) и остатки произведенной продукции (работ) на конец периода переоцениваются по фактической себестоимости текущего месяца.

4.2.5. Формирование и списание себестоимости готовой продукции

Затраты, учтенные на объекте расчета себестоимости продукции, работ (услуг) (МВЗ),

распределяются на производственные заказы согласно производственному отчёту, если производится несколько видов продукции,

списываются на один производственный заказ – если производится один вид продукции.

В течение отчетного месяца движение готовой продукции оценивается по плано-расчетной цене или фактической себестоимости единицы продукции последнего отчетного периода.

Фактическая себестоимость готовой продукции отчетного периода формируется с учетом стоимости остатков готовой продукции на начало периода и величины фактических расходов за отчётный период (месяц).

Стоимость готовой продукции и остатки готовой продукции на конец периода переоцениваются по фактической себестоимости текущего периода.

При использовании готовой продукции формируются бухгалтерские проводки:

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|---|--|--------------------------------------|
| | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Затраты с МВЗ распределены на Заказ на производство | 3701* Основное производство (Заказ) | 3701* Основное производство (МВЗ) |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21**0 | 3902* |

| 1 | 2 | 3 |
|--|---|---|
| списаны с производственного заказа по планово-расчетной цене | Полуфабрикаты собственного производства | Полуфабрикаты собственного производства |
| Готовая продукция списана с производственного заказа по планово-расчетной цене | 43**0 Готовая продукция | 39043* Готовая продукция |
| Отклонения между планово-расчетной и фактической себестоимостью произведенных полуфабрикатов сформированы в результате расчета производственных заказов | 21**1 Полуфабрикаты собственного производства (отклонения) | 3902* Полуфабрикаты собственного производства |
| Отклонения между планово-расчетной и фактической себестоимостью отпущенной готовой продукции сформированы в результате расчета производственных заказов | 43**1 Готовая продукция (отклонения) | 39043* Готовая продукция |
| Запас полуфабрикатов переоценён по фактической цене | 21**0 Полуфабрикаты собственного производства | 21**1 Полуфабрикаты собственного производства (отклонения) |
| Готовая продукция переоценена по фактической цене | 43**0 Готовая продукция | 43**1 Готовая продукция (отклонения) |
| Объём реализованной готовой продукции переоценён по фактической цене | 902* Себестоимость продаж | 43**1 Готовая продукция (отклонения) |
| Отклонения между планово-расчетной и фактической себестоимостью готовой продукции отнесены на счет отклонений отгруженной, но не реализованной готовой продукции | 45**1 Товары отгруженные (отклонения) | 43**1 Готовая продукция (отклонения) |
| Объём отгруженной, но не реализованной готовой продукции, переоценён по фактической цене | 45**0 Товары отгруженные | 45**1 Товары отгруженные (отклонения) |
| Полуфабрикаты списаны в производство (на МВЗ) по планово-расчетной цене | 3102* Полуфабрикаты собственного производства | 21**0 Полуфабрикаты собственного производства |
| Полуфабрикаты, списанные в производство (на МВЗ), переоценены по фактической цене | 3102* Полуфабрикаты собственного производства | 21**1 Полуфабрикаты собственного производства |

4.2.6. Формирование себестоимости работ (услуг), оказанных на сторону

Для учета затрат, связанных с оказанием работ (услуг), оказанных сторонним покупателям, используются внутренние заказы.

Первичные и вторичные затраты, собранные на внутренних заказах, после расчёта фактической себестоимости отчётного периода, составляют

фактическую себестоимость услуг, оказанных сторонним организациям по видам услуг.

Затраты с внутренних заказов списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

При расчёте внутреннего заказа формируется бухгалтерская проводка:

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Расходы по услугам на сторону списаны на счёт себестоимости продаж (расчёт заказа) | 902* | 3909* |

4.2.7. Особенности формирования себестоимости продукции (работ, услуг) по отдельным видам деятельности

4.2.7.1. Особенности формирования себестоимости извлечения алмазов

Затраты горно-обогатительных комбинатов (ГОКов) – основного производства: Айхальского ГОКа, Мирнинского ГОКа, Удачинского ГОКа, Нюрбинского ГОКа, связаны с ведением основной деятельности – извлечением алмазов.

Затраты основных производств (основных МВЗ) в полном объёме распределяются на производственные заказы, на которых формируется стоимость добытой руды (песков), погрузки со склада, обработки руды на обогатительной фабрике и извлечённых алмазов.

С производственных заказов затраты списываются в соответствии с данными отчётов о движении руды (песков), движении алмазов по страховой оценке и другим производственным отчетам основного производства по всей технологической цепочке извлечения алмазов в ГОКах.

На стадии страховой оценки алмазов в цехе окончательной доводки формируется стоимость извлеченных алмазов - полуфабрикатов основного производства ГОКа.

Полуфабрикаты основного производства (добытая руда (пески), извлеченные алмазы на стадии страховой оценки) ГОКа, как первичные затраты, списываются на основные МВЗ ГОКа и аппарата Управления Компании на основании данных отчета о движении руды (песков) и отчета о движении алмазов по страховой оценке (форма №5), соответственно, пропорционально объёму руды (песков) или алмазов в натуральном выражении (тыс.т, кар.).

Затраты вспомогательных производств (вспомогательных МВЗ) ГОКа распределяются на основании производственных отчётов, в порядке, определенном пунктом 3 настоящего подраздела на другие вспомогательные, общепроизводственные и основные МВЗ.

Затраты основных МВЗ Нюрбинского ГОКа, который оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба», осуществляя комплекс горных работ, свойственный всем другим горно-обогатительным комбинатам Компании, в полном объёме распределяются на внутренние заказы, как услуги на сторону, по видам

деятельности в соответствии с порядком, определенном пунктом 6 настоящего подраздела.

4.2.7.2. Особенности формирования себестоимости сортировки алмазов, производства алмазных шлифпорошков и бриллиантов

Затраты основных МВЗ, связанные с сортировкой алмазов, производством алмазных шлифпорошков и бриллиантов, распределяются на производственные заказы по видам производств, с которых списываются по фактической себестоимости полуфабрикатов основного производства или готовой продукции (алмазы, бриллианты, шлифпорошки) на основании данных производственных отчетов.

Распределение расходов, связанных с предварительной оценкой алмазов, между видами услуг (классификация и предварительная оценка собственных алмазов и алмазов дочерних организаций) осуществляется на основании данных отчета ЦСА о движении алмазов по страховой оценке (форма №5) по видам собственности (в каратах).

Полуфабрикаты - алмазы на стадии предварительной оценки списываются, как первичные затраты, на основании данных отчета ЦСА о движении алмазов на стадии страховой оценки (форма № 5) на основные МВЗ, на которых формируется стоимость алмазов на стадии первичной оценки.

Распределение расходов, связанных с сортировкой и первичной оценкой алмазов, между видами услуг (сортировка собственных алмазов и алмазов дочерних организаций) осуществляется на основании данных отчета о движении алмазов по первичной оценке (форма №5ЕСО) по видам собственности (в каратах).

Полуфабрикаты - алмазы на стадии первичной оценки списываются, как первичные затраты, на основании данных отчета о движении алмазов на стадии первичной оценки (форма № 5ЕСО) на основные МВЗ, на которых формируется стоимость готовой продукции - алмазов.

Готовая продукция – алмазы списывается, как первичные затраты, на основные МВЗ - огранка алмазов, производство шлифпорошков на основании данных отчета о движении готовой продукции (алмазов) (форма №21) по видам производств (огранка алмазов, производство шлифпорошков) пропорционально контрактной стоимости алмазов, переданных в производство (в долларах), и формируют объекты учета себестоимости производства бриллиантов и шлифпорошков.

4.2.7.3. Особенности формирования и распределения затрат, связанных с геологическим изучением недр

В течение отчетного периода первичные затраты аккумулируются на объектах ведения геологоразведочных работ (СПП-элементах), напрямую связанные с конкретным СПП-элементом.

Затраты, напрямую не связанные с СПП-элементом, относятся на соответствующий вспомогательный МВЗ, с которого на основании данных производственного отчёта расходы распределяются на СПП-элементы

Порядок формирования и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов определен п.3 настоящего раздела.

При закрытии отчетного месяца затраты, собранные на СПП-элементах, в полном объеме рассчитываются на соответствующее МВЗ «Договорные работы».

С МВЗ «Договорные работы» затраты на основании данных производственного отчета по плано-расчетной стоимости с последующим допредъявлением до фактической стоимости списываются на:

стоимость завершенных работ – на получателя (МВЗ «Централизованные договора к распределению»)

стоимость незавершенных работ - на заказ по незавершённым работам.

4.7.2.4. Особенности формирования и распределения затрат, связанных со строительством, НИОКР и ТР

Затраты на создание (строительство) объектов основных средств (по заказчикам) и затраты на НИОКР и ТР, выполняемые УКСом и Институтом «Якутнипроалмаз» учитываются на СПП – элементах:

Затраты на ремонты, проектно-изыскательские работы (ПИР) и инженерно-технические услуги (ИТУ) учитываются с аналитикой по производственным заказам.

5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

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

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальная оценка финансовых вложений Компании в виде вкладов имущества (кроме денежных средств) в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности) определяется как согласованная участниками (рыночная) стоимость имущества, переданного Компанией.

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

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

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

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.

Существенными признаются затраты Компании на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, величина которых составляет более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

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

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

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

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

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

При внесении имущества в уставный капитал дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций в случае, если согласованная участниками (рыночная) стоимость имущества, вносимого Компанией, отличается от балансовой стоимости имущества, отраженного в учете Компании, разница

между указанными величинами отражается в составе прочих доходов (расходов) УПФО Компании.

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день отчетного года;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на 30 сентября каждого года.

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

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

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

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 912* «Прочие расходы».

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

6. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

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

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

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

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

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

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 911* «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

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

7.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

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

7.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1. Учет производственных затрат основного производства

Учет расходов основного производства осуществляется следующим образом:

Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами осуществляется отдельный учет расходов, связанных с: подготовкой и освоением основного производства: расходы на вскрышу, эксплуатационно-разведочные работы, ГПР при подземном способе отработки месторождения, пусковые расходы, сезонные работы, расходов на обработку руды (песков) и извлечение алмазов.

В составе основного производства учитываются производственные расходы, связанные с добычей природных алмазов, их сортировкой и предварительной и первичной оценкой, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков.

Учет расходов основного производства осуществляется подразделениями:

Айхальским ГОКом,

Мирнинским ГОКом,

Удачинским ГОКом,

филиалом «Единая сбытовая организация»,

филиалом «Якутское предприятие по торговле алмазами»,

предприятием «Коммерал»,

филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»,

аппаратом Управления Компании (УФСО и УПФО Бухгалтерии Компании).

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Приложением к Учетной политики № 7 «Инструкция» и внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства».

В Компании применяется попередельный метод учета затрат на добычу природных алмазов.

Порядок учета затрат и формирования себестоимости основного и вспомогательного производства в Компании определен подразделом 4 «Учет затрат и формирование себестоимости продукции, работ (услуг).

Учет производственных затрат, связанных с подготовкой и освоением основного производства, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам: «Вскрыша», «Эксплуатационно-разведочные работы», «ГПР при подземном способе отработки месторождения»; «Пусковые расходы», «Сезонные работы».

Учет производственных затрат, связанных с добычей и обработкой руды (песков), извлечением алмазов на стадии страховой оценки, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам: «Добыча руды (песков, хвостов), «Обработка руды (песков) фабриками, драгами», «Погрузка руды со склада», «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства.

При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынутой (отбитой) горной массы.

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

Себестоимость алмазов, прошедших стадию страховой оценки, передается ГОКи в УФСО Компании.

Учет производственных затрат, связанных с предварительной и первичной оценкой алмазов, исчисление стоимости алмазов на этапе комплектации осуществляется в УФСО Компании.

Учет производственных затрат, связанных с извлеченными при ведении эксплоразведочных работ осуществляется в МГРЭ Компании.

При этом остатки незавершенного производства по видам производств учитываются на счете 21* «Полуфабрикаты»:

2101*Руда

2102*Пески

21032*Алмазы на стадии страховой оценки (ГОКи)

21033* Алмазы на стадии предварит оценки (ЦСА)

21034* Алмазы на стадии первичной оценки (ЕСО)

21035* Алмазы на стадии комплектации (ЕСО)

21036* Алмазы, извлеченные при ведении эксплоразведочных работ.

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

Себестоимость добытых алмазов формируется УФСО Компании на счете 21 «Полуфабрикаты» субсчет 21034* «Алмазы на стадии первичной оценки (ЕСО).

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

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

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

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

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

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

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

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

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

Основным документом, регламентирующим объем инженерно-технических услуг (далее - ИТУ) института «Якутнипроалмаз», является тематический план научных работ, который формируется институтом «Якутнипроалмаз» на основании заявок от структурных подразделений Компании на выполнение ИТУ. Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

При оказании ИТУ структурным подразделениям Компании (далее – Заказчик) институт «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ОАО).

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем обособленно по видам работ, договорам (заказам) в порядке, описанном п.7.4 подраздела 4.«Учет затрат и расчет себестоимости продукции (работ, услуг)».

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

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

аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51 Альбома форм Компании),

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

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 39* «Инженерно-технические услуги».

Стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику, формируется в порядке, определенном подразделом 4 «Учет затрат и расчет себестоимости продукции (работ, услуг)».

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

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

8.4. Учет расходов на горнотехнические сооружения

В общепроизводственных расходах подразделений основного производства, осуществляющих добычу алмазов на россыпных месторождениях, учитывается стоимость работ по созданию и обслуживанию горно-технических сооружений (ГТС), перечень которых определен пунктом 27 Приложения Учетной политики № 9. «Инструкции».

Титул ГТС, сформированный в соответствии с планом ведения горных работ, утверждается главным инженером структурного подразделения.

Данным титулом определяется перечень работ по созданию объектов ГТС и их содержанию на текущий год по каждому полигону и по способам промывки горной массы.

В соответствии с перечнем объектов и видами работ, указанным в титуле ГТС, в составе общепроизводственных расходов в течение отчетного периода учитываются фактические расходы по созданию и обслуживанию ГТС.

8.5. Учет расходов на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) учитываются в составе общепроизводственных расходов (за исключением строительства) по соответствующему виду деятельности.

Расходы на ПИР, результаты по которым будут использованы:

для строительства объектов - списываются УКСом в соответствии с внутренним стандартом XIII. «Учет расходов на капитальное строительство»;

для монтажа нового оборудования, поступившего по плану техперевооружения - формируют стоимость основных средств.

Расходы на ПИР по рекультивации нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.2. «Оценочное обязательство - рекультивация земель» настоящей Учетной политики.

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

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

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

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

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

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

Таблица 1

| Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора | Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж | | | |
|---|--|------------------------|--------------------------------|---|
| | дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) | | выручка от продажи | себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) |
| | выручка | себестоимость | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Продажа алмазов (собственного производства и покупных), алмазных порошков, бриллиантов по договорам купли-продажи | Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в договоре. | Алмазы: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально прејскурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов). |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------------------------|--|---|
| Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера | Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера. | Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи. |
| Оптовая продажа ювелирных изделий | Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в договоре. | По фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий. |
| Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле | Конец отчетного месяца | Конец отчетного месяца | В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт. | По фактической себестоимости каждой единицы. |
| Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии | Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное | Конец отчетного месяца | В сумме, определенной в договоре комиссии. | Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 902* «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца. |
| Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций | В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода | Конец отчетного месяца | В сумме, определенной в договоре на оказание услуг. | Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 902* «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|---|---|---|
| Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты | По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком | Конец отчетного месяца | В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты | По фактической себестоимости огранки (без учета стоимости сырья). |
| Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств | Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в договоре. | По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц. |
| Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве) | Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком. | По фактической себестоимости. |
| Продажа работ в капитальном строительстве | Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14) | Конец отчетного месяца, которым датированы формы 2В или КС-14 | В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта. | По фактической себестоимости. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|------------------------|---|--|
| Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании | Ежедневно | Конец отчетного месяца | В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт. | Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки. |
| Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней | Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров | Конец отчетного месяца | В сумме, указанной в договоре | По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц |

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

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

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

Просроченная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность считается **просроченной**, если она не погашена в установленные договором сроки. В случаях, когда в договоре (ином гарантийном документе) не предусмотрен срок погашения задолженности и не содержатся условия, позволяющие определить этот срок, она должна быть погашена в течение тридцати дней с момента возникновения.

Сомнительная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается **сомнительной** в следующих случаях:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Из состава сомнительной исключается дебиторская задолженность, являющаяся просроченной на конец отчетного периода, но имеется информация, что она погашена в период с окончания отчетного периода до даты принятия решения комиссией;
- задолженность, по которой срок исполнения обязательств не наступил, но имеется информация, что задолженность не будет погашена (например, банкротство контрагента и т.п.).

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения комиссии структурного подразделения, утвержденного руководителем подразделения.

Компетенция, сроки, права, распределение обязанностей и ответственности между участниками процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью определен Регламентом организации планирования и управления дебиторской задолженностью АК «АЛРОСА» (ОАО), утвержденным приказом Компании.

8.7. Расходы, связанные с сезонными работами.

К расходам, связанным с сезонными работами, относятся:

- расходы, связанные с добычей алмазов из россыпных месторождений (зимний отстой драг, зимнее закрытие сезонных обогатительных фабрик и т.п.),
- расходы на добычу руды, определенной проектом отработки, как «сезонная»,
- расходы, связанные с полевыми экспедиционными геологоразведочными работами,
- расходы речного транспорта, связанные с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочными работами в районах с ограниченными сроками навигации,
- расходы водного хозяйства, связанные с дноукрепительными и берегоукрепительными работами,
- другие расходы, связанные с сезонными отраслями и видами деятельности, определенные Постановлением Правительства РФ от 06.04.1999 № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения».

Порядок учета расходов, связанных с сезонными работами и их списания на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) следующий:

В период с начала отчетного года и до момента начала ведения сезонных работ расходы, связанные с сезонными работами (амортизация, общепроизводственные расходы), накапливаются в течение отчетного года на субсчете «Сезонные работы» счета 97* «Расходы будущих периодов».

С момента начала ведения сезонных работ расходы, связанные с их ведением, включаются в себестоимость выполненных работ (услуг) по фактической сумме расходов, которая определяется на основании расчетов списания расходов, связанных с сезонными работами, представляемых в бухгалтерию планово-экономической службой данного структурного подразделения по формуле:

$Co ф (i) = (P ф / P п * Co п) - Co ф (нг-i)$, где

Соф (i) – фактическая сумма сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость выполненных работ (услуг) на отчетный месяц,

P п – плановая сумма сезонных расходов за отчетный период с начала года, учитываемая в составе расходов будущих периодов,

P ф – фактическая сумма сезонных расходов за отчетный период с начала года, учтенная на субсчете «Сезонные расходы»,

Со п – плановая сумма сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость работ (услуг) на отчетный период с начала года,

Со ф (нг-i) - фактическая сумма сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость выполненных работ (услуг) на отчетный период с начала года, предшествующий отчетному месяцу.

Расчет ежемесячной суммы расходов, связанных с сезонными работами, включаемой в себестоимость работ (услуг), осуществляется в следующем порядке:

1. Рассчитывается среднегодовая норма списания расходов, связанных с сезонными работами, по каждому виду продукции (работ, услуг) по форме № 24 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА".
2. Определяются ежеквартальные суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость работ (услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов в части расходов, связанных с сезонными работами, на основании данных о плановых объемах работ (услуг) и их планово-расчетной себестоимости с разбивкой по кварталам.
3. Ежеквартальные плановые суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость работ (услуг), расходов будущих периодов и создаваемого резерва производственных расходов распределяются планово-экономическими службами структурных подразделений по месяцам и представляются в бухгалтерию в срок не позднее 01 числа первого месяца

отчетного квартала. Полученные данные используются для расчета фактической суммы сезонных расходов, подлежащих списанию на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг).

Пример расчета суммы расходов, связанных с сезонными работами, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг) приведен ниже.

1. Расчет нормы списания расходов, связанных с сезонными работами на отчетный год

| № | Наименование | Норма списания сезонных расходов, (гр.6/ стр. 5) | Плановый объем производства продукции (работ, услуг) на год | | Сезонные расходы из данных планово-расчетной себестоимости продукции (работ, услуг) на год, тыс. руб. |
|---|--------------------|--|---|---------------|---|
| | | | Ед. изм. | Объем (сумма) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Сезонные расходы | х | х | х | |
| | Объем работ | 24,4 | тыс.м3 | 500 | 12 200 |

2. Расчет плановой суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость работ, расходов будущих периодов и создаваемого резерва предстоящих расходов на отчетный год.

| NN п/п | Показатели | Ед. изм. | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | год |
|--------|---|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| А | Б | В | 1 | 2 | 4 | 6 | 7 |
| А | Плановый объем работ | тыс. м3 | | 140 | 360 | | 500 |
| Б | Сезонные расходы по данным планово-расчетной себестоимости продукции | тыс.руб. | 3 545 | 2 545 | 2 265 | 3 845 | 12 200 |
| В | Норма списания сезонных расходов | к-т | 24,4 | 24,4 | 24,4 | 24,4 | 24,4 |
| 1 | Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на начало отчетного периода | тыс.руб. | - | 3 545 | 2 674 | - | х |
| 2 | Сезонные расходы за отчетный период, учитываемые на РБП | тыс.руб. | 5 545 | 2 810 | - | 3 845 | 12 200 |
| 3 | Сезонные расходы, подлежащие списанию на произведенную продукцию в отчетном периоде | тыс.руб. | - | 3 416 | 8 784 | - | 12 200 |
| 4 | Остаток сезонных расходов, учтенных на РБП на конец отчетного периода. | тыс.руб. | 3 545 | 2 674 | - | - | - |
| 5 | Создан резерв предстоящих расходов на сезонные работы на конец периода | тыс.руб. | - | - | 3 845 | - | - |

3. Расчет фактической суммы сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость работ

| Наименование | Остаток на счете 97-9 | | | Поступило | | | | Списано на себестоимость добытой руды (песка) | | | | Остаток на счете 97* на конец отчетного периода | | Резерв предстоящих расходов (счет 96*) | |
|---|-----------------------|----------------------------|------|-------------------|------|---------------|-------|---|------|---------------|-------|---|------|--|------|
| | на начало года | на начало месяца (периода) | | за месяц (период) | | с начала года | | за месяц (период) | | с начала года | | план | факт | план | факт |
| | | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Январь-апрель (V работ - 0 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4310 | 4190 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| май (V работ: план - 50 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | 0 | 0 | 915 | 935 | 5225 | 5125 | 1220 | 1197 | 1220 | 1197 | 4005 | 3928 | 0 | 0 |
| июнь (V работ: план - 90 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | 4005 | 3928 | 865 | 855 | 6090 | 5980 | 2196 | 2157 | 3416 | 3354 | 2674 | 2626 | 0 | 0 |
| июль (V работ: план - 190 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | 2674 | 2626 | 795 | 785 | 6885 | 6765 | 4636 | 4558 | 8052 | 7912 | | | 1167 | 1430 |
| август (V работ: план - 170 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | | | 745 | 765 | 7630 | 7530 | 4148 | 4128 | 12200 | 12040 | | | 4570 | 4832 |
| сентябрь-декабрь (V работ: план - 0 тыс. м3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с сезонными работами | 0 | | | 4570 | 4600 | 12200 | 12130 | 0 | 90 | 12200 | 12130 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В случае изменения (корректировки) плановых производственно-хозяйственных показателей в течение года плановые расчеты сумм сезонных расходов, подлежащих включению в себестоимость работ (услуг) и нормы списания расходов, связанных с сезонными работами, уточняются.

В период ведения сезонных работ на сумму сезонных расходов, которые возникнут до конца года после окончания ведения сезонных работ на счете 96* «Сезонные расходы» может формироваться резерв предстоящих расходов на покрытие производственных затрат по подготовительным работам, связанным с сезонным характером производства.

Резерв предстоящих расходов на сезонные работы формируется в случае, когда сумма расходов на сезонные работы, включенных по норме списания в фактическую себестоимость произведенной продукции превышает фактические сезонные расходы, учтенные на счете расходов будущих периодов.

В зависимости от целесообразности создания резерва предстоящих платежей, резерв можно не формировать, а фактические расходы, связанные с сезонными работами, на конец отчетного года полностью списывать на себестоимость произведенной сезонной продукции (работ, услуг) текущего отчетного года.

На конец отчетного года счета 9712* и 9618* остатков не имеют.

Разница между фактическими расходами и суммами, рассчитанными на основании плановых показателей, относится на общехозяйственные расходы или аналогичную деятельность несезонного характера.

Списание расходов, учтенных на счете 9712* «Сезонные работы» производится следующим образом:

| Дебет | Кредит | Описание операции |
|----------|---------------------------------------|--|
| Дт 9712* | Кт производственных счетов (312*-39*) | Расходы за период с начала отчетного года до момента начала ведения работ, связанных с производством сезонной продукции (работ, услуг) учитываются на счете учета производственных расходов. В период между окончанием ведения сезонных работ и до конца отчетного года расходы также учитываются на счете 9712* «Сезонные работы» |
| Дт 339* | Кт 9712* | В период ведения работ, связанных с производством сезонной продукции (работ, услуг), в себестоимость производимой продукции (работ, услуг) включаются сезонные расходы, ранее учтенные на счете 9712* «Сезонные работы», в сумме, определенной по вышеприведенной формуле (Соф). |
| Дт 359* | Кт 9618* | В случае, если принято решение о создании резерва предстоящих платежей, после полного погашения расходов будущих периодов формируется резерв в планово-расчетных ценах |
| Дт 339* | Кт 9712* | После окончания сезона и до конца года сумма расходов, учтенных на счете 9712* «Сезонные работы» полностью списывается на расходы, связанные с производством сезонной продукции (работ, услуг). На конец года счет 9712* остатка не |

| Дебет | Кредит | Описание операции |
|---------|---|---|
| | | имеет. |
| Дт 9618 | Кт производственных счетов (312*-39*) | Расходы, возникающие после окончания сезона, уменьшают ранее созданный резерв. На конец года счет 9618* остатка не имеет. |

9. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 761*)

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

- «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»,
- «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»
- «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»

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

На счете 76 субсчет «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

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

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 912* «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

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

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;
- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;

- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование ежемесячно списываются со счета 76 субсчет «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

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

На счете 76 субсчет «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

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

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты со счета 76 субсчет «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

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

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников ежемесячно списываются в дебет счета 912* «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

10. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов по каждому структурному подразделению осуществляется по двум направлениям (субсчетам):

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 791*),

«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 792*).

На счете 791* учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 792* учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 39* в соответствии с данными производственных отчетов, подготовленных специалистами функциональных служб, .

Передаваемая продукция (работы, услуги) основных и вспомогательных цехов структурных подразделений в течение отчетного месяца оцениваются в порядке, определенном подразделом 4. «4. УЧЁТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ).

В течение отчетного месяца структурные подразделения Компании осуществляют передачу стоимости выполненных работ, оказанных услуг для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений в 2 этапа:

1 этап: передача по планово-расчетной стоимости на основании авизо (форма №86) и подписанных с обеих сторон первичных учетных документов, утвержденных в составе Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета (таблица 1).

Планово-расчетная стоимость работ (услуг) определяется условиями заключённых внутренних договоров (заданий) на оказание услуг (работ) или утвержденными тарифами.

2 этап: по окончании отчетного месяца после расчета себестоимости по Компании осуществляется передача отклонений фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости оказанных услуг, выполненных работ, величина которых подтверждается дополнительным авизо (других первичных документов не требуется).

Передача планово-расчетной стоимости и отклонений до фактической себестоимости по выполненным работам, оказанным услугам между структурными подразделениями Компании осуществляется с кредита счетов 39* в соответствии с данными производственных отчетов,

подготовленных специалистами функциональных служб и внесенными в КИИСУ АЛРОСА.

Исключение составляют НИОКР и ТР, себестоимость по которым сформировалась на СПП-элементах. НИОКР и ТР передаются Заказчику по фактической себестоимости в конце месяца принятия и внедрения данной работы с кредита счета 088* с приложением подтверждающих документов.

Таблица 1

| Вид работ (услуг) | Первичный учетный документ |
|--|---|
| Работы по текущему, капитальному ремонту основных средств; услуги по обслуживанию оргтехники, кондиционеров, холодильников, прочих основных средств, оказание телекоммуникационных услуг, услуг связи и т.п. | Форма № 86 Авизо |
| | Форма № 62. Заказ на выполнение работ (оказание услуг) <i>если ежемесячный объем работ не определен условиями договора</i> |
| | Форма № А-31. Акт приемки-передачи выполненных работ по ремонту объектов основных средств |
| | <i>или</i> |
| | Форма № А-32. Акт приемки-передачи работ |
| | <i>или</i> |
| | Форма № А-33. Акт приемки-передачи услуг |
| Работы по текущему, капитальному ремонту зданий, сооружений, передаточных устройств, пусконаладочным работам | Форма № 86 Авизо |
| | Форма № КС-2. |
| | Форма № КС-3. |
| | Форма № КС-2 (ПНР) |
| | Форма № КС-3 (ПНР) |
| Услуги автотранспорта | Форма № 86 Авизо |
| | Форма № 63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i> |
| | Форма № А-34. Акт приемки-передачи услуг автотранспорта |
| Услуги механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) | Форма № 86 Авизо |
| | Форма № 63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i> |
| | Форма № А-35. Акт приемки-передачи услуг механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) |
| Услуги по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п. | Форма № 86 Авизо |
| | Форма № А-36. Акт приемки-передачи услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п. |
| Услуги по профессиональной | Форма № 86 Авизо |

| Вид работ (услуг) | Первичный учетный документ |
|--|--|
| подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе | Форма № А-37. Акт приемки-передачи услуг по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе |
| | Форма № 80. Отчет об оказанных услугах по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе |
| Проектно-изыскательские работы | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № А-38. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для строительства объекта |
| | Форма № А-56. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для прочих видов (объектов) |
| Мерзлотный надзор | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № А-39. Акт приемки-передачи работ по мерзлотному надзору |
| Научные работы, связанные с совершенствованием применяемых технологий (или) организации производства, (или) улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № 42 Акт приемки-передачи завершенных научных работ |
| | Форма № 43 Аннотация по завершенной научной работе |
| | Форма « 44 Акт внедрения (использования) результатов завершенной научной работы |
| | Форма № 45 Реестр на передачу завершенных научных работ |
| Научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы (НИОКР) | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № 46 Акт приемки-передачи завершенной НИОКР |
| | Форма № 47 Аннотация по завершенной НИОКР |
| | Форма № 48 Акт использования (внедрения) завершенной НИОКР |
| | Форма № 49 Реестр на передачу по завершенным НИОКР |
| | Форма № 103 Аннотация по завершенной НИОКР, не давшей положительного результата |
| | Форма № 104 Заключение об отсутствии положительного результата от проведенной НИОКР |
| | Форма № А-60 Акт приемки-передачи завершенной НИОКР, не давшей положительного результата |

| Вид работ (услуг) | Первичный учетный документ |
|------------------------------------|---|
| | Форма № А-61 Акт результатов завершенной НИОКР, не давшей положительный результат |
| Инженерно-технические услуги (ИТУ) | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № 50 Акт приемки-передачи завершенных ИТУ |
| | Форма № 51 Аннотация по завершенным ИТУ |
| | Форма № 52 Реестр на передачу завершенных ИТУ |
| Услуги химчистки (прачечной) | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № А-40. Акт приемки-передачи услуг химчистки (прачечной) |
| Услуги по проживанию в автопунктах | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № А-52. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в автопунктах |
| | Форма № 79. Отчет об оказанных услугах по проживанию в автопункте |
| Передача имущества в аренду | Форма № 86 Ави́зо |
| | Форма № А-43 Акт приемки-передачи имущества в аренду |
| | Форма № А- 51 Акт приемки передачи услуг по аренде части помещения |

11. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе добавочного капитала Компании отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (введен с 01.01.2011);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

12. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

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

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

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

в УФСО Компании:

8401* Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет

8402* Нераспределенная прибыль/убыток года, предшествующего отчетному

8403* Дооценка выбывших основных средств

8404* Корректировка в связи с изменением методологии по ведению бухгалтерского учета

8405* Корректировка в связи с исправлением ошибок прошлых лет

8406* Изменения в законодательстве

На счете 8401 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84022 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывает прибыль текущего года при реформации баланса на конец отчетного периода.

На счете 8402 «Нераспределенная прибыль года, предшествующего отчетному к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 8402 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75 «Расчеты по выплате дивидендов»)

2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 8402 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)

3. Создание нового имущества Компании (дебет 8402 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 8401 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»).

4. Выплата вознаграждения членам Наблюдательного Совета Компании.

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 8402 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 8402 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 8403 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» сумма дооценки выбывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выбывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 8403* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части дооценки выбывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 8403* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 8403 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выбывших основных средств (дебет счета 8403 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит

счета 8401 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 8403 «Нераспределенная прибыль (доценка выбывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 8404 «Корректировка в связи с изменениями методологии бухгалтерского учета» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в в КИИСУ АЛРОСА проводками в дополнительных периодах (13-16) в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 8404*.

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 8404* передается структурными подразделениями через внутрихозяйственные расчеты в УФСО Компании.

УФСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 8404*.

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 8404 «Корректировка в связи с изменения методологии бухгалтерского учета», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 8401 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 8404 остатка не имеет.

На счете 8405 «Корректировка в связи с исправлением ошибок прошлых лет» бухгалтерского баланса отражается сумма прибыли (убытка), возникшей от операций, связанных с исправлением существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год.

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 хотя бы одного из показателей Отчета о финансовых результатах по Компании за отчетный год более чем на 1%.

В бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании признаются, несущественными ошибки прошлых лет, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год и ранее, величина которых определяется по каждой единичной хозяйственной операции, и превышает сумму 100 000 руб.

Исправление несущественной ошибки прошлых лет, выявленной после даты подписания бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год и ранее, отражается в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода в «Отчете о финансовых результатах» по строке «Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году» по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Если несущественные ошибки, выявленные после даты подписания и представления бухгалтерской отчетности за этот год, в совокупности с другими

однотипными ошибками будут признаны в целом для Компании существенными, то такие ошибки исправляются в том же порядке, что и ошибки, выявленные до подписания и представления отчетности, т.е. в отчётности за декабрь отчетного года производятся исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета, а бухгалтерская отчетность составляется с учетом исправленных показателей.

В бухгалтерской отчётности структурных подразделений Компании несущественные ошибки прошлых лет консолидируются по видам (типам).

Если несущественные ошибки структурного подразделения, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, в отдельности или в совокупности с другими ошибками превышают сумму в 500 000 руб., главный бухгалтер структурного подразделения направляет в УФСО Бухгалтерии Компании аналитическую записку с описанием хозяйственных операций, по которым были отражены исправления ошибок прошлых лет.

В сводной бухгалтерской отчётности Компании за отчётный год несущественные ошибки структурных подразделений консолидируются, и по совокупности однотипных несущественных ошибок УФСО Бухгалтерии Компании определяет вероятность превышения уровня существенности в целом по Компании.

В случае обнаружения существенных ошибок, предшествующего отчетного периода, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, в бухгалтерском учете структурных подразделений делается проводка по дебету (кредиту) счетов бухгалтерского учета (на которых отражена была искаженная информация в результате допущенной ошибки) в корреспонденции со счетом 8405 «Корректировка в связи с исправлением ошибок прошлых лет».

Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет, полученная при исправлении существенных ошибок, передается в УФСО Компании по авизо.

При исправлении существенной ошибки предшествующего отчетного периода, выявленной после утверждения отчетности за этот год, производится корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем ретроспективного пересчета (как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была бы допущена).

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

| Содержание операции | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|--|-----------------------|--------------|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года | 79, 84022* | 84022* 79 | Авизо, Отчет о прибылях и убытках (форма №2) | Запись осуществляется оборотами декабря |
| Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года | 99 84022 | 84022 99 | Бухгалтерская справка | Запись осуществляется оборотами декабря |
| Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль | 79 | 8403 | Авизо, справка по выбывшим основным | Запись осуществляется оборотами |

| Содержание операции | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|--|-----------------------|------------|--|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| (дооценка выбывших основных средств) | | | средствам | декабря отчетного года |
| Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств) | 8403 | 8401 | Бухгалтерская справка | Запись осуществляется оборотами декабря отчетного года |
| Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет, полученная при исправлении существенных ошибок прошлых лет | 79 8405 | 8405 79 | Расшифровка ошибок к авизо Отчет о прибылях и убытках (форма №2) | Запись осуществляется оборотами декабря отчетного года |
| Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (убытка) (результаты исправления ошибок прошлых лет) | 8405 | 8401 | Бухгалтерская справка | Запись осуществляется оборотами декабря отчетного года |
| Отражена сумма нераспределенной прибыли года, предшествующего отчетному, подлежащая распределению | 84022 | 8402 | Бухгалтерская справка | Запись осуществляется оборотами января, года, следующего за отчетным |
| Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров | 8402 | 75 | Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах | Запись осуществляется оборотами после получения решения собрания акционеров |
| Отражена сумма выплат в резервные фонды | 8402 | 82 | Протокол собрания акционеров | |
| Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании | 8402 | 8401 | Протокол собрания акционеров | |

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 8401 и нераспределенная прибыль года, предшествующего отчетному, подлежащая распределению, учтенная на счете 8402 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

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

13.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;

прочие доходы;

прочие расходы.

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

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

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

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

При отнесении доходов и расходов к видам деятельности следует учитывать, что в составе расходов и доходов структурных подразделений, отнесенных к тому или иному виду деятельности, имеются выручка и расходы от других видов деятельности, которые следует отражать по соответствующим видам деятельности.

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

901* «Выручка от продаж» - для учета выручки;

902* «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

903* «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

905* «Коммерческие расходы»

906* «Управленческие расходы»

909* «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

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

| Содержание учетной записи | Корреспондирующие счета | |
|--------------------------------|---|---|
| | По дебету | По кредиту |
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка от продаж | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 901* «Выручка от продаж» |
| Себестоимость продаж | 902* «Себестоимость продаж» | 39* «Затраты» 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» |
| Налог на добавленную стоимость | 903* «НДС» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» |
| Коммерческие расходы | 905* «Коммерческие расходы» | 39* «Затраты» |
| Управленческие расходы | 906* «Управленческие расходы» | 39* «Затраты» |

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 902*, 903*, 905*, 906* с итогом кредитовых оборотов по субсчету 901*. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 909* и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

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

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

13.2 Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

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

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением

спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

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

| Содержание учетной записи | Корреспондирующие счета | |
|--|---|---|
| | по дебету | по кредиту |
| 1 | 2 | 3 |
| Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.) | Разные | 911* «Прочие доходы» |
| Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.) | 912* «Прочие расходы» | Разные |
| Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца (в зависимости от результата) | 992* «Сальдо прочих доходов и расходов» 919* «Результат прочих доходов и расходов» | 919* «Результат прочих доходов и расходов» 992* «Сальдо прочих доходов и расходов» |

На субсчетах 911* «Прочие доходы» и 912* «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках, другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 919* «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

В составе прочих доходов (расходов) отражаются свернуто следующие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы связанные с продажей и покупкой валюты;
- восстановленные суммы резерва по сомнительным долгам;
- восстановленные суммы резерва по обесценению финансовых вложений.

14. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения отражают следующие виды оценочных обязательств на субсчетах счета резервов предстоящих расходов:

предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);

предстоящие расходы на рекультивацию земель, которую Компания обязана осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений.

предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года;

предстоящие расходы на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора при передаче в эксплуатацию.

другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Компании, 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 Компания понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

Данная информация формируется на конец отчетного года на основании акта инвентаризации, составленного в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО).

14.1. Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков работников

Признание оценочного обязательства - предстоящих расходов на оплату отпусков работников связано с обязанностью Компании предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ и коллективным договором АК «АЛРОСА» (ОАО).

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

С 01.01.2011 года величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому цеху структурного подразделения или структурному подразделению в целом, если данное подразделение не имеет в своей структуре цехов, и отражается на субсчете 1 «Оплата отпусков» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

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

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

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

$Scp\text{-д}$ - средний дневной заработок по цеху (по каждому работнику цеха) на отчетную дату;

$Notп$ – 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 2 «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 каждого работника на ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 и ставку тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленную нормами закона № 179-ФЗ от 22.12.05г.,

Формирование РПР – страховые взносы осуществляется по результатам инвентаризации остатков РПР - отпускные, проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае необходимости структурные подразделения

могут провести промежуточную инвентаризацию РПР – отпускные и начислить РПР – страховые взносы в составе промежуточной бухгалтерской отчетности.

Сумма сформированного РПР ежемесячно отражается проводками по дебету счетов 3591* «Резерв на оплату отпусков» на МВЗ с кредита счетов 9611* «Оплата отпусков».

«Общепроизводственные расходы» - для всех цехов структурных подразделений, формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в которых производится с использованием данного счета, а также подразделений УКСа, осуществляющих функции Внутреннего подрядчика (генподрядчика);

«Общехозяйственные расходы» - для структурных подразделений, в которых не используется общепроизводственные расходы: представительства Компании, Управление Компании (г. Мирный), УМТС и подразделения УКСа осуществляющие функции Внутреннего заказчика;

«Коммерческие расходы» - для цехов структурных подразделений, осуществляющих производство продукции общепита и учитывающих коммерческие расходы проданной продукции;

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней предоставленного отпуска.

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 ежемесячно уменьшаются на сумму фактически начисленных отпускных. (Д-т 9611 К-т 70).

Инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств) проводится в соответствии с приказом Компании о проведения плановой инвентаризации имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО) .

Для формирования фактической величины оценочного обязательства на дату, определённую приказом Компании о проведения плановой инвентаризации имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО), отдел кадров структурного подразделения представляет в бухгалтерию структурных подразделений справку о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником, составленную на бланке формы №87, утвержденной приказом Компании.

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 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|-------------------|--|
| Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, страховых взносов | 3591* «Резерв на оплату отпусков» на МВЗ | 9611*, 9612* | Резерв создается в порядке определенном настоящим разделом. |
| Списаны фактически начисленные суммы отпускных и страховых взносов за счет созданного резерва | 9611*, 9612* | 69*, 70 | Начислены отпускные работникам, исчислены страховые взносы с начисленных отпускных |
| По результатам годовой инвентаризации доначислен резерв | 3591* «Резерв на оплату отпусков» на МВЗ | 9611*, 9612* | В случае перерасхода резерва |
| По результатам годовой инвентаризации восстановлен неиспользованный резерв | (3591* «Резерв на оплату отпусков» на МВЗ) | (9611*, 9612*) | В случае остатка резерва |

14.2. Оценочное обязательство – рекультивация земель

Рекультивация земель – это комплекс работ по восстановлению природных ресурсов.

Оценочное обязательство по восстановлению природных ресурсов (оценочное обязательство - рекультивация земель) возникает по условиям пользования лицензиями на пользование недрами на стоимость рекультивации нарушенных земель по окончании срока использования лицензии (ликвидации горнорудного предприятия).

Структурные подразделения формируют оценочное обязательство - рекультивация земель для обеспечения возможности

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

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании.

Оценочное обязательство - рекультивация земель создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами, проектом отработки данного месторождения и данных проектно-сметной документацией на проведение рекультивации нарушенных земель.

В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли.

Величина оценочного обязательства - рекультивация земель исчисляется следующим образом:

1. Устанавливается текущая стоимость рекультивации по каждому месторождению в разрезе объектов рекультивации в текущих ценах в соответствии с проектно-сметной документацией на рекультивацию нарушенных земель на данном месторождении;

2. Исчисляется прогнозная стоимость рекультивации на момент начала рекультивации (на дату окончания действия лицензии или добычи полезного ископаемого), как произведение текущей стоимости рекультивации (п.1) и прогнозного уровня инфляции;

3. Исчисляется величина оценочного обязательства по каждому месторождению - прогнозная стоимость рекультивации дисконтируется к отчетному периоду по ставке дисконтирования.

Величина оценочного обязательства - рекультивация земель исчисляется по каждому месторождению (бланк формы № 111 «Расчет величины оценочного обязательства по восстановлению природных ресурсов» Альбома) и утверждается приказом руководителя Компании.

Оценочное обязательство - рекультивация земель отражается на счете резервов предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель месторождений полезных ископаемых и ежемесячно включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом обработки месторождения, в течение срока действия лицензии, но не позднее даты окончания добычи полезного ископаемого.

В связи с тем, что оценочное обязательство по восстановлению природных ресурсов имеет долгосрочный характер, данное обязательство подлежит ежегодному дисконтированию. В качестве ставки дисконтирования применяется средневзвешенная ставка по рублевым облигациям Компании по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Расходы по увеличению оценочного обязательства (сумма дисконта) отражаются в составе прочих расходов структурного подразделения Компании, создавшего резерв по данному оценочному обязательству.

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

На россыпных месторождениях использование созданного резерва предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель возможно при проведении промежуточной рекультивации нарушенных земель, определенной проектом обработки месторождения.

Оценочное обязательство переводится из долгосрочного в краткосрочное по итогам ежегодной инвентаризации.

После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счете учета расходов вспомогательных производств и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

Фактические расходы на рекультивацию, превысившие созданный резерв, включаются структурным подразделением, создавшим указанный резерв, в состав прочих расходов.

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами при передаче земель собственнику в конце года оставшаяся сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель не использованная на завершённые в соответствии с проектом работы, связанные с рекультивацией, включается в прочие доходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

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

| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Примечание |
|---|------------------------|--------|--|
| | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В составе основных средств создан актив, формирующий резерв предстоящих расходов на рекультивацию нарушенных земель месторождений полезных ископаемых | 01 | 9614* | Резерв на рекультивации нарушенных земель создается на всю сумму расходов, определенных проектно – сметной документацией |
| Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель | 9614* | 39* | Понесены расходы на рекультивацию земель по окончании отработки месторождения |
| Дисконтирование резерва предстоящих расходов | 912* | 9614* | Производится на основании бухгалтерской справки – расчета УМСФО |
| Списан перерасход резерва | 912* | 9614* | В случае перерасхода резерва |
| Списан остаток резерва | 9614* | 911* | В случае остатка резерва |

14.3. Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора

Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, формируется в случае, если в соответствии с проектно-сметной документацией на строительство объекта, объект, переданный в эксплуатацию, будет доводиться до состояния полной готовности через определенный промежуток времени к сроку, установленному договором.

Данное оценочное обязательство отражается в учете, как резерв предстоящих расходов на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, в сумме, определенной сметной документацией.

Порядок формирования оценочного обязательства – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора следующий.

По законченным строительством объектам основных средств, готовым к введению в эксплуатацию, УКС на дату подписания акта приема передачи объекта основных средств с Заказчиком - структурным подразделением Компании выявляет объемы работ, требующие завершения, планируемые к исполнению в течение согласованного с Заказчиком срока.

На основании приказа Компании о вводе объекта, руководитель УКС до 15 числа месяца ввода объекта организует проведение совещания Центральной рабочей группы Компании по приемке вводимых в эксплуатацию объектов задачами которой являются:

- выявление по объектам построенных основных средств, готовых к введению в эксплуатацию, объемов и стоимости работ, незавершенных на дату подписания акта приема-передачи объекта основных средств;
- установление сроков завершения выявленных работ;
- назначение ответственных исполнителей для завершения выявленных работ;
- установление источников финансирования работ, которые планируется произвести после введения объектов основных средств в эксплуатацию;
- повышение экономической эффективности использования капитальных вложений Компании;
- обеспечение контроля за качеством формирования стоимости построенных объектов основных средств,

Итогом заседания Центральной рабочей группы Компании является протокол о составе работ и величине оценочного обязательства, подписанный первым вице-президентом – исполнительным директором Компании

До 18 числа месяца ввода объекта на основании протокола Центральной рабочей группы Компании руководитель УКС обеспечивает подготовку приказа Компании о создании резерва предстоящих расходов по вводимому объекту, подписанного первым вице-президентом – исполнительным директором Компании .

На основании приказа Компании о вводе в эксплуатацию объекта основных средств в бухгалтерском учете УКСа формируется оценочное обязательство доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора (на счете резерва предстоящих расходов), за счет которого в соответствии с установленными приказом Компании сроками, проводятся работы по доведению построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора.

Образование резерва осуществляется путем отчисления суммы, определенной сметной стоимостью строительства по данному виду работ, в период строительства (дебет счета 08, кредит 9616*). После передачи объекта основных средств в эксплуатацию, фактические расходы по выполнению данного вида работ учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счетах учета 08 «Строительство объектов основных средств» или производственных счетах (30*) и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических расходов.

В случае, когда величина созданного резерва на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, не соответствует фактическим расходам на ведение строительных работ, разница между данными величинами списывается на финансовый результат структурного подразделения.

14.4. Оценочное обязательство – предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года включает в себя предстоящие расходы на годовое вознаграждение работников по итогам года, перечень должностей которых утвержден Положениями Компании о годовом вознаграждении президента, членов Правления и отдельных категорий руководящих работников (далее – Положения о вознаграждении).

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года возникает в декабре при выполнении основных ключевых показателей эффективности деятельности Компании, установленных на отчетный год, определенных Положениями о вознаграждениях. При этом оценочное обязательство по страховым взносам от величины исчисленных предстоящих расходов на годовое вознаграждение по итогам года не создается.

Величина оценочного обязательства определяется как произведение расчетной величины годового вознаграждения работников и коэффициента личной эффективности работников, определенного Положением о вознаграждении и отражается структурными подразделениями на субсчете «Годовое вознаграждение руководящих работников» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

С субсчета «Годовое вознаграждение руководящих работников» счета 96 «Резерв предстоящих расходов» сумма созданных резервов в декабре отчетного года списывается в общехозяйственные расходы.

Использование резерва предстоящих расходов осуществляется при начислении работнику годового вознаграждения по данному виду оплаты (Д-т 96 К-т 70).

Превышение суммы начисленного годового вознаграждения и страховых взносов по данному виду оплаты над созданным резервом предстоящих расходов отражается в составе общепроизводственных расходов в отчетный период исполнения обязательства - начисления вознаграждения.

На конец отчетного года в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО) проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату годового вознаграждения по итогам года корректирует сумму текущих расходов.

14.5.Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату негосударственного пенсионного обеспечения работников Компании

Признание оценочного обязательства - предстоящих расходов на оплату негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников связано с обязанностью Компании обеспечивать бывших работников негосударственными пенсиями в соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении Компании (далее – Положение) и коллективным договором АК «АЛРОСА» (ОАО).

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату НПО работников включает в себя пенсионные обязательства Компании, возникающие в следующих случаях:

- по работникам-участникам категории «А», достигшим пенсионных оснований в соответствии с нормами Положения, до подачи заявления об увольнении,
- при увольнении работника-участника категории «В», получившего Свидетельство о назначении негосударственной пенсии (далее – Свидетельство) - имеющего стаж 15 лет и более работы в Компании для целей назначения негосударственной пенсии в соответствии с нормами Положения, но не достигшего пенсионного возраста, определенного законодательством в области государственного пенсионного обеспечения.

С 01.07.2014 величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату НПО работников исчисляется по каждому цеху структурного подразделения или структурному подразделению в целом, если данное подразделение не имеет в своей структуре цехов, и отражается на счете 9623* «Резерв предстоящих расходов» субсчет «НПО».

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

$R(o) = R(o_1) + R(o_2)$, где

$R(o_1)$ – сумма предстоящих расходов, равная величине пенсионных обязательств Компании из форм №107-пр «Предварительный расчет величины негосударственной пенсии за выслугу лет», поступивших в Бухгалтерию Компании;

$R(o_2)$ – сумма предстоящих расходов, равная расчетной величине пенсионных обязательств Компании по уволенным работникам, получившим Свидетельство, исчисленная по формуле:

$R(o_2) = N_{\text{уч}} * S_{\text{п}} * 75,4$, где

$N_{\text{уч}}$ – количество уволенных работников, получивших Свидетельство в отчетном периоде,

$S_{\text{п}}$ - средняя месячная негосударственная пенсия по Компании, сложившаяся за предыдущий отчетный год (по информационному письму УФСО Бухгалтерии Компании);

$75,4 = 228 \text{ мес} / (1,06)^{19-1}$, где

228 мес. – расчетный срок дожития после наступления пенсионных оснований (19 лет),

$(1,06)^{19-1}$ - коэффициент корректировки величины пенсионного обязательства, учитывающий дисконтирование гарантированной доходности (6%), учтенной в пенсионных тарифах НПФ «Алмазная осень».

Сумма сформированного РПР отражается проводками по дебету счетов 3596* «Резерв на НПО» с кредита счетов 9623* «ДС РПР НПО» на МВЗ:

«Общепроизводственные расходы» - для всех цехов структурных подразделений, формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в которых производится с использованием данного счета, а также подразделений УКСа, осуществляющих функции Внутреннего подрядчика (генподрядчика);

«Общехозяйственные расходы» - для структурных подразделений, в которых не используется общепроизводственные расходы: представительства Компании, Управление Компании (г. Мирный), УМТС и подразделения УКСа осуществляющие функции Внутреннего заказчика;

«Коммерческие расходы» - для цехов структурных подразделений, осуществляющих производство продукции общепита и учитывающих коммерческие расходы проданной продукции;

Сформированные РПР – НПО уменьшаются на сумму:

1. фактически перечисленного пенсионного обязательства в НПФ «Алмазная осень» по уволенным работникам, на основании данных о величине пенсионных обязательств, указанных в Распоряжениях о назначении негосударственной пенсии,
2. не исполненных пенсионных обязательств в отношении бывших работников, получивших Свидетельства, но не обратившихся в Компанию за оформлением Распоряжения по истечении 6 лет с даты наступления пенсионного возраста для назначения государственной пенсии по РФ (55 лет – женщины, 60 лет – мужчины).

В случае недостаточности либо превышения суммы созданного резерва над фактическим пенсионным обязательством, сформированным на дату обращения работника категории «А», категории «В» за назначением негосударственной пенсии, разница в сумме пенсионных взносов отражается в корреспонденции со счетами учета затрат и прочих расходов.

В случае, если на момент увольнения работника РПР-НПО не был создан на данного работника, перечисленные пенсионные взносы отражаются в бухгалтерском учете без создания резерва в корреспонденции со счетами учета затрат или прочих расходов.

На конец отчетного года в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО) проводится техническая инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату НПО корректирует сумму резерва в корреспонденции со счетами учета затрат.

| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Примечание |
|--|---|--|---|
| | Дебет | Кредит | |
| Создан резерв предстоящих расходов на оплату НПО по работникам, достигшим пенсионных оснований в соответствии с нормами Положения | 3596* «Резерв на НПО» на МВЗ | 962301* «ДС РПР НПО принимаемые в НУ» | Резерв создается ежеквартально в порядке, определённом настоящим разделом. |
| Создан резерв предстоящих расходов на оплату НПО при увольнении работника, получившего Свидетельство, но не имеющего пенсионных оснований | 3596* «Резерв на НПО» на МВЗ | 962302* «ДС РПР НПО не принимаемые в НУ» | |
| Списаны суммы фактически оплаченного пенсионного обязательства, перечисленного в НПФ «Алмазная осень» за счет созданного резерва | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | 51* «Расчетные счета» | Перечисление взносов в НПФ «Алмазная осень» по уволенным работникам, |
| | 962301* «ДС РПР НПО принимаемые в НУ» | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | Закрит на сумму перечисления взносов в НПФ |
| | 962302* «ДС РПР НПО не принимаемые в НУ» | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | |
| В случае недостаточности/превышения суммы ранее созданного РПР-НПО над фактическими расходами по НПО в зависимости от источника отнесения расходов | 35711* «Негосудар пенсион обеспечение в пользу работников» | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | Отражена сумма корректировки резерва до фактически оплаченного пенсионного взноса |
| | (3596* «Резерв на НПО») | (962301*; 962302*) | |
| | 9127906390 «ПР1/ПРОЧ Пенс взносы на имен сч. НПФ Алмаз осень» | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | |

| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Примечание |
|--|---|--------------------------|--|
| | Дебет | Кредит | |
| Отражена сумма перечисленных пенсионных взносов в случае увольнения работника до создания РПР-НПО, | 35711* «Негосудар пенсион обеспечение в пользу работников» 9127906390 ПР1/ПРОЧ Пенс взносы на имен сч НПФ Алмаз осень | 761432* «КС РАСЧ по НПО» | Отражена сумма перечисления в НПФ «Азмазная осень» |
| По результатам годовой инвентаризации доначислен резерв | 3596* «Резерв на НПО» на МВЗ | 962301*; 962302* | В случае перерасхода резерва |
| По результатам годовой инвентаризации восстановлен неиспользованный резерв | (3596* «Резерв на НПО» на МВЗ) | (962301*; 962302*) | В случае остатка резерва |

14.6. Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, оцениваются по приведенной стоимости, определенной в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Порядок списания созданного на величину оценочного обязательства резерва предстоящих расходов устанавливается распорядительным документом структурного подразделения Компании.

15. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

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

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

- приобретение лицензий,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),

В составе расходов на приобретение лицензий учитываются следующие расходы и платежи.

При формировании стоимости лицензий на пользование участком недр учитываются:

- расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе (аукционе);

- разовый платеж за пользование недрами по данному месторождению.

Стоимость лицензии на пользование недрами учитывается на счете 97-012 «Лицензии на пользование недрами» по каждому месторождению отдельно на балансе структурного подразделения, использующего права, предоставленные данной лицензией.

Списание стоимости лицензии в расходы производится ежемесячно, равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. При этом необходимо учитывать следующее:

- виды работ, ведение которых определено лицензией, производятся данными подразделениями;
- срок окончания действия лицензии совпадает со сроком окончательной отработки предоставленного в пользование месторождения. В случае досрочной отработки месторождения, установленной планом ведения горных работ, остаточная стоимость лицензии относится на расходы последнего года отработки.

Списание стоимости лицензии в расходы отражаются по счету 339* «РБП (по виду лицензии)» непосредственно в составе затрат на добычу руды, (песков), общераспространенных полезных ископаемых и объектов геологоразведочных работ.

В связи с тем, что для целей налогообложения прибыли разовые платежи за пользование недрами признаются в составе прочих расходов в месяце, следующим за месяцем государственной регистрации лицензии, возникшие налогооблагаемые временные разницы, формируют отложенные налоговые обязательства, которые учитываются на счете 77* «ОНО, расходы будущих периодов» в структурном подразделении Компании, использующем права, предоставленные данной лицензией, и погашаются в течение срока действия лицензии.

В случае завершения этапа отработки месторождения и (или) передачи лицензии в другое структурное подразделение, остаточная стоимость лицензии и сумма непогашенного отложенного налогового обязательства передается в структурное подразделение, использующего права, предоставленные данной лицензией, по счету 792* «Расчеты по текущим операциям».

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

Страховые взносы по ОСАГО и другие расходы на страхование списываются в порядке, определенном в разделе 9. «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта.

16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

- пусковые расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (далее – пусковые расходы);
- расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков);
- расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

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

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

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

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

Расходы на подготовку и освоение производства формируются на МВЗ в следующем порядке:

МВЗ «Пусковые расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов»

1. Капитального характера

Производственные затраты на комплектование, содержание и подготовку кадров для пусковых объектов;

Производственные затраты при опробовании и пробной эксплуатации;

Стоимость других ресурсов, израсходованных в пусковой период на опытную партию продукции и пробную эксплуатацию объекта;

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» в период комплексного опробования оборудования

2. Некапитального характера

Производственные затраты на пусконаладочные работы «под нагрузкой» в период комплексного опробования оборудования

МВЗ «Горно-подготовительные работы»

Производственные затраты на горно-подготовительные работы по добыче руды (песка), учтенные в порядке, установленном Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности и настоящей Учетной политикой.

МВЗ «Эксплуатационно-разведочные работы»

Производственные затраты на эксплуатационно-разведочные работы, учтенные в порядке, установленном Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности и настоящей Учетной политикой.

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

97142* «Вскрыша»;

97143* «Эксплуатационно-разведочные работы».

97144* «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;

97145* «Пусковые расходы»,

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

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении и ввода в действие объектов, производств, технологических процессов до полной производственной мощности в соответствии с необходимыми расчетами погашения определяется порядок списания данных расходов на себестоимость продукции.

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

Пусковые расходы списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

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

В составе пусковых расходов учитываются расходы по пусконаладочным работам, порядок организации которых и особенности учета определены внутренним стандартом XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

Порядок списания на себестоимость добычи алмазов расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на

эксплуатационно-разведочные работы определен разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

17. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

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

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

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

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

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

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

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

17.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

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

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами

(требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

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

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

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

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

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

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

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

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

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

17.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

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

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;

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

По ТР

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

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

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

17.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

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

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

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

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 088* «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на СПП-элементах.

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

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 088* «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца Исполнитель согласовывает и передает Заказчику акты приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) в планово-расчетной стоимости завершенных НИОКР и ТР. К актам прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 17.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику и передает по авизо в порядке, определенном разделом 10 «ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)». Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 088* «Выполнение НИОКР и ТР»

17.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 0404* «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

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

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

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 0404* «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет производственного счета 33* «Амортизация НИОКР»

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

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

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 912* «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 0404* «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по выполненным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 912* «Прочие расходы» кредит счета 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

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

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

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

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

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

| Содержание операции | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|---|-----------------------|--------|---|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР | 088* | 39* | Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет | |
| Переданы Заказчику расходы по выполненным НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат | 792* | 088* | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР | Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика |
| Переданы Заказчику расходы по выполненным НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ | | | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ . | Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|--|---|
| Переданы Заказчику расходы по выполненным НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат | | | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР | Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика |

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

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

| Содержание операции | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|--|-----------------------|--------|--|--|
| | Дебет | Кредит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Приняты расходы по выполненным НИОКР и ТР | 0404* | 792* | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР | |
| Списываются расходы по выполненным НИОКР и ТР | 33* | 0404* | Бухгалтерская справка-расчет | С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по выполненным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02) |
| Отражен отложенный налоговый актив (обязательство) | 09 (68) | 68(77) | Бухгалтерская справка-расчет | п.18 ПБУ 18/02 |

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

| Содержание операций | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|--|-----------------------|--------|--|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов | 912* | 792* | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР | Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02) |
| Отражен отложенный налоговый актив | 09 | 68 | Бухгалтерская справка (налоговый регистр) | п.11, 14, 17 ПБУ 18/02 |
| Отражено уменьшение отложенного налогового актива | 68 | 09 | Бухгалтерская справка (налоговый регистр) | п. .11, 14, 17 ПБУ 18/02 |

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

| Содержание операций | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|--|-----------------------|--------|--|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов | 912* | 792* | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ. | Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02) |
| Отражено постоянное налоговое обязательство | 99 | 68 | Бухгалтерская справка (налоговый регистр) | п.4, 7 ПБУ 18/02 |

4. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 0404* «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об

отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

| Содержание операций | Корреспонденция счета | | Основание | Примечание |
|---|-----------------------|--------|--|---|
| | Дебет | Кредит | | |
| Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР | 0404* | 792* | Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР | |
| Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР | 33* | 0404* | Бухгалтерская справка-расчет | С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02) |
| Отражены оставшиеся расходы по завершенным НИОКР и ТР в составе прочих расходов | 912* | 0404* | Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР | Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02) |
| Отражено постоянное налоговое обязательство | 99 | 68 | Бухгалтерская справка (налоговый регистр) | п.4, 7 ПБУ 18/02 |

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.

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

Информация по операционному сегменту о финансовых результатах приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальным активы сегмента - путем распределения их, пропорционально выручке от проданной продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

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

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

19. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

СЧЕТ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

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

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

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

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

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

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

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

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

Из состава арендованного имущества выделяется и показывается отдельной строкой в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, стоимость основных средств, полученных по договору лизинга. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя и учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению (п.1 ст.11, п.1 ст.31 Федерального закона № 164-ФЗ). Если по условиям договора лизинга до истечения срока договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, его стоимость учитывается у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга. При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

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

Для учета арендованных основных средств используются следующие субсчета:

0011* «Арендованные основные средства (лизинг)»;

0012* «Арендованные основные средства (земельные участки)»;

0013* «Арендованные основные средства (кроме лизинга)»;

0014* «Основные средства, полученные в безвозмездное пользование».

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

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

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

1) при получении запасов:

- от которых структурное подразделение, на законных основаниях отказалось. В соответствии со ст. 475, 514 ГК РФ покупатель может отказаться от исполнения

договора купли-продажи по поступившим товарам, но обязан их принять на ответственное хранение;

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

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

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

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

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

Данные операции отражаются следующими записями:

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

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

Для учета товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, используются следующие субсчета:

0021* «Алмазы, принятые на ответственное хранение»;

0022* «Бриллианты, принятые на ответственное хранение»;

0029* «Другие ценности, принятые на ответственное хранение».

СЧЕТ 003 «МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ»

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемое организацией –

изготовителем. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 по ценам, предусмотренным в договорах.

Указанный счет также применяется для учета принятых в переработку давальческой руды (песков) и алмазного концентрата.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, наименования материалов, их видам, сортам и местам нахождения и переработки по материально-ответственным лицам.

В момент оприходования материалов на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях. Материалы, переданные на переработку, поступают в производство на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15).

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у изготовителя на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»). Если изготовитель помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется отдельный учет материалов и затрат. Если по прямому признаку невозможно разделить расходы, связанные с обработкой давальческих и собственных материалов, то отдельный учет ведется путем распределения расходов пропорционально количеству обработанных материалов.

В бухгалтерском учете изготовителя расходы отражаются следующими записями.

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | | Документальное подтверждение операции |
|--|------------------------|----------------------|---|
| | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получено сырье в переработку | 003-1* | | накладная на отпуск материалов (сырья) (форма М-15), приходный ордер (форма М-4) |
| Списаны материалы, переданные в производство | 003-2* | 003-1 | требование – накладная (форма М-11) |
| Отражены расходы, связанные с производственным процессом | 30* | 02, 10, 70, 69 и др. | акты, накладные, ведомости и т.п. |
| Составлен отчет об использовании давальческого сырья изготовителем, принята на склад готовая продукция | 002 | 003-2 | отчет об использовании сырья, накладная на передачу готовой продукции (форма МХ-18) |
| Выполненные работы сданы давальцу материалов | 62 | 901* | акт выполненных работ |
| Отражен НДС, начисленный на услуги по переработке сырья | 90-3 | 68 | счет-фактура |
| Списана себестоимость проданных услуг | 902* | 30* | калькуляции, отчеты |
| Передана давальцу готовая продукция | | 002 | акт приемки-передачи |
| Переданы остатки сырья | | 003-1 | накладная на отпуск материалов (форма М-15) |

Материалы, полученные в переработку, отражаются на счете 003, субсчет 1 «Материалы, принятые на склад» до передачи их на переработку (в производство). При передаче в производство материалы списываются со счета 03-1 и учитываются до окончания процесса переработки на счете 003, субсчет 2 «Материалы, переданные в производство». По окончании переработки составляется отчет об использовании полученных давальческих материалов, копия которого передается заказчику. Давальческие материалы списываются со счета 003-2 после получения подтверждения заказчика о принятии отчета об использовании материалов. Одновременно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается по прейскурантной стоимости продукция, произведенная из давальческого сырья.

Для учета материалов, принятых в переработку, используются следующие субсчета:

0031* «Руда, принятая в переработку»;

0032* «Пески, принятые в переработку»;

0033* «Алмазы, принятые в переработку»;

0034* «Прочие материалы, принятые в переработку».

СЧЕТ 004 «ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ»

На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» операции по договорам комиссии, согласно которым структурное подразделение (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст.990 ГК РФ). В этом случае товары, принятые структурным подразделением для продажи на условиях комиссии, являются собственностью комитента (п.1 ст.996 ГК РФ) и учитываются комиссионером на счете 004. Оценивают данные товары в сумме, предусмотренной договором, которая также отражается в приемо-сдаточных актах.

Алмазы принимаются на комиссию на основании актов приемки, классификации, сортировки, оценки, составленных на бланке формы № 34к, утвержденной приказом Компании от 08.07.08 № пр-01/0117/08. Учитываются алмазы комиссионером по прейскурантной стоимости в долларах США и пересчитываются в рубли по курсу ЦБ России на последнее число отчетного месяца.

По мере продажи товара структурное подразделение списывает стоимость товара с указанного забалансового счета на основании отчета комиссионера о реализации товара.

Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям-комитентам.

Для учета товаров, принятых на комиссию, используются следующие субсчета:

0041* «Алмазы, принятые на комиссию»;

0042* «Бриллианты, принятые на комиссию»;

0049* «Другие ценности, принятые на комиссию».

СЧЕТ 005 «ОБОРУДОВАНИЕ, ПРИНЯТОЕ ДЛЯ МОНТАЖА»

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного структурным подразделением от сторонних заказчиков для монтажа. Счет используется структурными подразделениями, выступающими в роли подрядчиков. Оборудование учитывается в ценах, указанных заказчиком в сопроводительном документе.

Аналитический учет ведется по отдельным заказчикам, объектам или агрегатам.

СЧЕТ 006 «БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть оформлены оправдательными учетными первичными документами, некоторые из которых относятся к бланкам строгой отчетности.

Бланки строгой отчетности хранятся и используются в соответствии с порядком учета поступления, хранения и использования бланков, утвержденным руководителем структурного подразделения Компании. Учет поступления и движения бланков строгой отчетности ведется в приходно-расходных книгах, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Учет бланков строгой отчетности ведется по их видам, местам хранения (материально-ответственным лицам) на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в оценке по затратам на их приобретение или в условной оценке.

Дебет счета 006 «Бланки строгой отчетности» - при поступлении бланков в структурное подразделение по стоимости приобретения или условной стоимости на основании товарной накладной.

Кредит счета 006 «Бланки строгой отчетности» - списывается стоимость бланков, переданных для использования, либо по их непригодности на основании акта о списании бланков строгой отчетности, составленного на бланке формы № А-53, утвержденной приказом Компании в составе Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО).

Записи на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» осуществляются одновременно с отражением в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением или выбытием бланков строгой отчетности.

СЧЕТ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, в РФ списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- другие долги, нереальные для взыскания.

Задолженность списывают в следующих случаях:

по окончании срока исковой давности и непоступление платежей за поставленные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При этом следует учитывать, положения ГК РФ, согласно которому сроки исковой давности могут быть специальными и общими (три года), специальные сроки могут быть сокращенными или увеличенными по сравнению с общим сроком;

при получении определения суда о завершении конкурсного производства и исключения должника из ЕГРЮ.

Дебиторскую задолженность, списанную в установленном порядке, учитывают на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов. Документальным основанием для списания является приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения, а также соответствующее письменное обоснование (Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18).

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной задолженности, одновременно с отражением в бухгалтерском учете сумм поступивших денежных средств кредитуется забалансовый счет 007. По кредиту счета 007 отражается также списание сумм задолженности после истечения пятилетнего срока наблюдения за указанной задолженностью и исчерпания полной возможности ее взыскания.

СЧЕТ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для учета полученных обеспечений используются следующие субсчета:

0081* «Гарантии полученные» - по видам гарантий: банковские, прочие;

0082* «Векселя полученные»;

0083* «Имущество, находящееся в залоге» - по видам имущества: основные средства, товары, алмазы, бриллианты и т.п.;

0084* «Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные»;

0088* «Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные».

Полученные обязательства учитываются по стоимости обязательства или стоимости, установленной договором.

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на субсчетах счета 008, списываются по мере погашения задолженности.

СЧЕТ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Операции по передаче имущества в залог отражаются на счете 009 с учетом ниже приведенных особенностей.

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (структурного подразделения) или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога отражаются в бухгалтерском учете структурного подразделения на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату, указанную в акте приема-передачи соответствующего имущества, по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату, указанную в акте приема-передачи, составленного на получение имущества из залога, по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет структурное подразделение, отражаются на МВЗ «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97* «Расходы будущих периодов» или 76* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в соответствии с разделом 9 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и списываются в отчетные месяцы, к которым они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы по содержанию заложенного имущества (расходы на техническое обслуживание и поддержание основных средств в рабочем состоянии, расходы на ремонт, охрану и другие подобные расходы) отражаются на производственных счетах 31*-37* МВЗ «Общехозяйственные расходы», «Общепроизводственные расходы» или «Коммерческие расходы».

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, переданных в залог, не прекращается и продолжает начисляться по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счета 33* на тех же МВЗ, на которых она учитывалась до передачи имущества в залог.

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке, указанной в нижеприведенной таблице.

| Вид имущества, переданного в залог | Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности |
|--|--|
| Объекты основных средств | По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа). На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период. |
| Алмазы | По фактической себестоимости. На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазов (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазов, сложившуюся на отчетную дату. |
| Денежные средства | По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге. На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату. |
| Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги | По балансовой оценке: - ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала; - ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение. Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату. Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения). На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала |
| Собственные векселя | По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала. |
| Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА» | В фактической сумме дебиторской задолженности. |
| Другое имущество | В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе структурного подразделения: - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение. |
| Гарантии и поручительства, выданные | Отражаются на субсчетах счета 009 в суммах, указанных в договорах поручительства. |

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности или возврата имущества из залога.

Для учета выданных Компанией обеспечений по кредитам и займам УПФО Бухгалтерии Компании использует следующие забалансовые счета:

0091* «Гарантии выданные»;

0092* «Векселя выданные» - счет применяется для учета векселей Компании, выданных в обеспечение обязательств, в том числе по кредитам и займам;

0093* «Имущество, переданное в залог» - по видам имущества: основные средства, алмазы, бриллианты и т.п.;

0094* «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные»;

0095* «Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные».

0096* «Обязательства по аккредитивам».

По дебету субсчетов счета 009 отражаются выданные обеспечения обязательств и платежей, по кредиту субсчетов счета 009 отражаются погашения обеспечений (возврат имущества из залога).

СЧЕТ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, другим объектам, по которым начисляется износ.

В соответствии с порядком, действующим до 01.01.2006, по объектам жилищного фонда износ начислялся по установленным нормам амортизационных отчислений ежемесячно или один раз в конце года.

В связи с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и разъяснениями Минфина России (Письмо Минфина России от 26.04.2006 № 07-05-06/97):

по объектам жилищного фонда, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, продолжает начисляться износ в ранее установленном порядке и отражаться на забалансовом счете 010;

по объектам жилищного фонда, принимаемых к бухгалтерскому учету, после 01.01.2006 начисляется амортизация по установленным нормам амортизационных отчислений.

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту, на счете:

010* «Износ основных средств (жилищного фонда)»;

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.д.) сумма износа списывается с субсчетов счета 010 «Износ основных средств»

СЧЕТ 011 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СДАННЫЕ В АРЕНДУ»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество может учитываться на балансе арендатора.

На этом же счете учитываются у лизингодателя предметы лизинга, переданные в соответствии с договором на баланс лизингополучателя.

Основные средства, сданные в аренду, переданные по договорам лизинга, учитываются на счете 011 в оценке, указанной в договорах.

Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду, переданных по лизингу.

По дебету счета 011 отражается передача основных средств арендатору, лизингополучателю, по кредиту счета 011 - возврат основных средств.

СЧЕТ 012 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и в сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Аналитический учет нематериальных активов и средств индивидуализации ведется по их видам и патентообладателям (авторам).

По дебету счета 012 отражается получение нематериальных активов, средств индивидуализации в пользование, по кредиту счета 012 – их возврат патентообладателям (авторам).

20. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УРОВНЯХ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Настоящим положением устанавливаются способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Компании.

Уровень существенности определен и закреплён 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 Компании, 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.

3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» пунктом 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.

При ведении бухгалтерского учета устанавливаются следующие уровни существенности.

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

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 36 месяцев**.

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

а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Компании, 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 Компания 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 структурное подразделение Компании 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) Компании 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 хотя

бы одного из показателей Отчета о прибылях и убытках по Компании за отчетный год *более чем на 3%*.

21. ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в Компании осуществляет Управление внутреннего аудита.

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

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

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) в отношении ведения бухгалтерского учета разрешаются в порядке, изложенном в статье 7 Закона о бухгалтерском учете.

Годовая консолидированная финансовая отчетность по Группе АЛРОСА:

представляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность, подписывается президентом Компании и главным бухгалтером Компании, подлежит обязательному аудиту.

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

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

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

К представительским расходам относятся расходы на:

проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников,

прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

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

буфетное обслуживание во время переговоров;

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

сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств

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

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

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

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

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

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

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

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в

переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

Представительские расходы отражаются по всем видам деятельности, кроме торговли, в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов, а в подразделениях торговой деятельности – в расходах на продажу.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ г.

№ _____

О проведении официального мероприятия

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

ОБЯЗЫВАЮ:

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

2. _____:
(должность, ФИО)

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

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

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

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

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

Руководитель
(должность)

(И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

| Ф.И.О. | Должность |
|--------|-----------|
|--------|-----------|

- 1.
- 2.
- 3.

Ответственные за выполнение программы:

| Ф.И.О. | Должность |
|--------|-----------|
|--------|-----------|

- 1.
- 2.
- 3.

Мероприятия:

| Дата | Время | Мероприятия | Ответственный исполнитель |
|------|-------|-------------|---------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__»____20__ г. № _____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

И.О.Фамилия
«__»____20__ г.

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г. _____
(наименование делегации)

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

Расчет суммы расходов.

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

Расчет суммы расходов.

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

Расчет суммы расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

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

Расчет суммы расходов.

6. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: _____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

СПИСОК

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

Участники от _____ :
(наименование делегации).

- 1.
- 2.
- 3.

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

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

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

| Ф.И.О. | Должность |
|--------|-----------|
| 1. | |
| 2. | |
| 3. | |

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

(наименование делегации)

Мероприятия:

| Дата | Время | Мероприятия |
|------|-------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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

в г. _____, составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

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

Сумма расходов.

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

Сумма расходов.

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

Сумма расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

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

Сумма расходов.

6. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

1. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ___ руб.

Всего: ___ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

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

В соответствии с Указаниями «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденными ЦБ РФ 11 марта 2014 г. N 3210-У, статьей 167 Трудового кодекса РФ, при направлении в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы, связанные с командировкой.

Для этого на основании приказа о командировании работника бухгалтерия подразделения Компании выдает денежные средства под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Работник Компании, получивший денежные средства под отчет, обязан не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию подразделения отчет об израсходованных суммах и составить авансовый отчет.

Структурные подразделения Компании, не имеющие валютной кассы, выдают лицам, командированным за границу, аванс *в рублях, а работники самостоятельно приобретают валюту.*

При этом работодатель компенсирует работнику именно сумму расходов в рублях, которую он потратил на приобретение валюты. Курс валюты определяется на основании первичных документов на приобретение валюты (справки банка). При заполнении авансового отчета указывается полученные и израсходованные суммы в иностранной валюте и в рублях.

Поскольку расчеты с подотчетным лицом производятся в рублях РФ, учет расчетов осуществляется только в валюте РФ без применения норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

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

Порядок взаимодействия специалиста бухгалтерии структурного подразделения Компании и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам, следующий.

| Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии и работником, направляемым в загранкомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по загранкомандировке: | | | |
|---|---|---|---|
| | бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами | | работника Компании, направляемого в загранкомандировку. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | На основании приказа о командировании рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в валюте и рублях). Работнику выдается аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте соответствующим приказом Компании, и суммы прочих командировочных расходов (на проживание, оформление виз и т.п.) в валюте, принимающейся к платежу в стране пребывания, согласно справки Управления документационного и организационного обеспечения Компании. Справка прилагается к приказу Компании о командировании работника (при этом пересчет валюты в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); При представлении командированным работником справки российского коммерческого банка о покупке иностранной валюты определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки. | 1 | Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает валюту, принимающуюся к платежу в стране пребывания, с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм уплаченных рублей и купленной валюты. |
| 2. | Работнику, командированному за границу, вручается под роспись на бланке формы, установленной приложением N 2 к порядку, уведомление о порядке применения обменного курса валют при выдаче денежных средств на загранкомандировку и возврате аванса (выдаче перерасхода). | 2 | Во время командировки в случае необходимости обмена приобретенной ранее в российском коммерческом банке валюты на иную валюту, получает в иностранном банке справку об обмене с указанием сумм и обменного курса валют. |
| 3. | С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету, ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в валюте и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку) | 3 | По возвращении из командировки: имеет право - в случае остатка аванса продать валюту за рубли российскому коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; обязан - составить и представить в течение трех дней авансовый отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) валюты, проездные билеты, счета об оплате за проживание в гостинице, |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|--|
| | | | <p>другие документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки.</p> <p>В случае расчетов за наем жилья другой валютой страны, в которую командирован работник, (отличной от приобретенной в российском коммерческом банке) к авансовому отчету должна быть представлена справка иностранного банка с указанием обменного курса валюты, приобретенной в российском коммерческом банке, на валюту, используемую при расчете за наем жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.</p> |
| 4. | <p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты, если в российском коммерческом банке работником приобретались доллары США.</p> <p>В случае, если в российском коммерческом банке работником была приобретена иная валюта, принимаемая к платежу в стране пребывания, или справка о приобретении валюты работником не представлена, окончательные расчеты с работником по суточным производятся в следующем порядке:</p> <p>-расчет с работником производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, если курс доллара на дату утверждения авансового отчета увеличился по отношению к курсу на дату выдачи аванса, а также в случае, если выдача аванса на командировочные расходы в рублях не производилась;</p> <p>- расчет с работником производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях, если курс доллара на дату утверждения авансового отчета уменьшился по отношению к курсу на дату выдачи аванса. В этом случае расходы для налогообложения по налогу на прибыль корректируются и в расходы принимается сумма суточных по курсу на дату утверждения авансового отчета..</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных документов. Пересчет в рубли осуществляется по курсу валюты, указанному в справке российского банка на покупку валюты. В случае отсутствия справки – по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.</p> | 4 | <p>По окончании определения суммы расходов, связанных с заграничной командировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств – получает денежные средства в рублях.;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств - возвращает остаток в кассу в рублях.</p> |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| | <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу валюты, указанному в справке российского банка на покупку валюты. В случае отсутствия справки – по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.</p> <p>В случае если другие расходы документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p> <p>В случае, если работник производил оплату за жилое помещение или оплачивал иные расходы в валюте, отличной от приобретенной ранее в российском коммерческом банке, расходы пересчитываются в валюту, приобретенную ранее в российском банке по кросс-курсу, указанному в справке иностранного банка об обмене валюты или в счетах, а затем в рубли по курсу валюты, указанному в справке российского банка на покупку валюты. Если справка иностранного банка не представлена и обменный курс не указан в счетах, расходы пересчитываются в рубли по курсу валюты на дату утверждения авансового отчета. Если расходы были произведены в иностранной валюте, не включенной в Перечень иностранных валют, официальные курсы которых по отношению к рублю устанавливаются Банком России ежедневно (по рабочим дням), используются котировки валют, представленные в информационной системе OANDA Services (представительство в сети Интернет по адресу www.oanda.com.)</p> <p>При представлении работником, прибывшим из загранкомандировки, справки на его имя о продаже российскому коммерческому банку неиспользованной валюты за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в валюте. Работнику компенсируется разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют, действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по загранкомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются.</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную загранкомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p> | | |

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

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

Справочная информация

_____ командированному
(должность, ФИО)
по Приказу Компании от ___ N ___ в _____
с" ___ " по " ___ " _____ 200_ г.

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

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

Примечание:* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

Уведомление

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)

по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить иностранную валюту, принимаемую к платежу в стране командирования, *с получением квитанции российского коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке валюты за рубли и указанием курса валюты.**

Во время командировки:

В случае необходимости обмена приобретенной ранее в российском коммерческом банке валюты на иную валюту, нужно в иностранном банке или в обменном пункте получить справку об обмене с указанием сумм и обменного курса валют.

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;

в случае остатка аванса – работник имеет право продать иностранную валюту российскому коммерческому банку по обменному курсу банка *с получением квитанции, выданной на Ваше имя, о продаже иностранной валюты за рубли и указанием курса, по которому продана иностранная валюта;***

после получения расчетов, произведенных бухгалтером- работник обязан сдать остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) *в рублях.*

Примечание:

* В случае, если в российском коммерческом банке приобретаются доллары США, окончательные расчеты с работником по суточным производятся по курсу доллара США, указанному в справке российского банка на покупку валюты.

В случае, если в российском коммерческом банке приобретается валюта, отличная от долларов США, или справка о приобретении валюты не представлена, окончательные расчеты по суточным производятся в следующем порядке:

- расчет по суточным производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на утверждения авансового отчета, если курс доллара на дату утверждения авансового отчета увеличился по отношению к курсу на дату выдачи аванса из кассы, а также в случае, если выдача аванса на командировочные расходы в рублях не производилась;
- расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы, если курс доллара на дату утверждения авансового отчета уменьшился по отношению к курсу на дату выдачи аванса.

Расчеты по найму жилого помещения, а также по прочим командировочным расходам производятся по курсу валюты, указанному в справке российского банка на покупку валюты. В случае отсутствия справки – по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

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

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в загранкомандировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

ознакомлен: _____
(ФИО командируемого работника, роспись)

21.3. Порядок учета командировочных расходов при проведении культурно-массовых мероприятий

В бухгалтерском учете отражение командировочных расходов (суточные, расходы по найму жилого помещения, по проезду к месту командировки и обратно к месту постоянной работы) производится в соответствии с утвержденными сметами структурного подразделения, организующего проведение культурно-массового мероприятия.

В случае если расходы на проведения культурно-массового мероприятия предусмотрены у одного структурного подразделения, а для участия в нем привлекаются работники другого структурного подразделения, то структурное подразделение, направившее работника в командировку, передает командировочные расходы участника по авизо структурному подразделению, организовавшему данное мероприятие.

21.4. Порядок компенсации работниками Компании расходов по услугам служебной сотовой связи при превышении установленных лимитов

В соответствии с приказом Компании «Об утверждении правил предоставления и использования служебной сотовой связи в АК «АЛРОСА» (ОАО)» (далее - Правила)

1. **Ответственный работник** филиала, представительства, структурного подразделения (далее – структурного подразделения) Компании за работу с операторами сотовой связи, указанный в п.п. 2.9-2.10 Правил:

1.1. В соответствии с п.п.2.12 Правил - знакомит под роспись работников аппарата Управления и/или структурных подразделений Компании, являющихся абонентами служебной сотовой связи (далее – связи), с организационно-распорядительным документом Компании, устанавливающим размер месячного лимита расходов на услуги связи в зависимости от занимаемой должности (далее – лимит).

1.2. Обеспечивает представление в бухгалтерию структурного подразделения Компании оригинала письменного заявления от работника, являющегося абонентом связи (далее – абонент), на удержание из его заработной платы суммы расходов на связь, превышающей установленный месячный лимит, на бланке формы приложения №1 Порядка компенсации работниками Компании расходов по услугам служебной сотовой связи при превышении установленных лимитов (далее – Порядок компенсации).

1.3. Ежемесячно на основании счета, полученного от оператора сотовой связи, и данных о детализации разговоров абонентов, проводит анализ расходов для выявления фактов превышения месячного лимита по каждому абоненту, и в соответствии с установленным графиком документооборота:

- информирует абонента о сумме превышения лимита в случае превышения;
- представляет главному бухгалтеру структурного подразделения Компании Отчет об использовании работниками услуг связи на бланке формы, определенной Приложением № 2 Порядка компенсации, с учетом внесения изменений лимита в соответствии с пунктом 2 данного Порядка компенсации.

2. **Работник структурного подразделения Компании – абонент связи** в соответствии с установленным графиком документооборота, в случае перерасхода лимита связи **по производственной необходимости** представляет **ответственному работнику** заявление с решением руководителя структурного подразделения об однократном увеличении размера лимита на истекший месяц с указанием причины превышения и величины перерасхода.
3. В случае если Работник структурного подразделения Компании – абонент связи выезжает в длительную командировку, предполагающую дорогостоящие переговоры производственного характера, работник структурного подразделения Компании – абонент связи заблаговременно (до выезда в командировку) обращается к руководителю структурного подразделения с заявлением об увеличении лимита и, в случае одобрения руководителем, представляет заявление с решением **ответственному работнику**.
4. **Главный бухгалтер структурного подразделения Компании** при наличии в Отчете об использовании работниками услуг служебной сотовой связи (приложение №3) данных о превышении работниками установленных месячных лимитов, при наличии письменного заявления абонента, удерживает из заработной платы абонента суммы расходов, превышающие персонально установленный месячный лимит.
5. В случае если решение руководителя об увеличении размера лимита представлено позднее установленного пунктом 2 срока, суммы, удержанные из заработной платы за превышение лимита, абоненту не возвращаются.

Приложение №2

к Порядку компенсации работниками Компании расходов по услугам служебной сотовой связи при превышении установленных лимитов

Отчет об использовании услуг служебной сотовой связи работниками

Наименование структурного подразделения

За _____ 20__ г.

| № п\п | ФИО абонента | Таб.№ | Должность | Расходы за период (руб.) | Лимит оплаты (руб.) | Расходы сверх лимита для удержания из зарплаты (руб.) |
|-------|--------------|-------|-----------|--------------------------|---------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| | | | | | | |

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

22. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств, НИОКР и ТР, и др.);

средства на финансирование текущих расходов (к ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов).

Каждый из этих вариантов предусматривает свой порядок учета: суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов списываются на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются в периоды признания таких расходов.

Бюджетные средства, полученные на финансирование расходов текущего и капитального характера, в том числе субвенции и субсидии, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76* «Расчеты по целевому финансированию».

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов, подлежащих амортизации, отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» при вводе внеоборотных активов в эксплуатацию.

В дальнейшем, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов, сумма, учтенная на счете 98 «Доходы будущих периодов», ежемесячно списывается в кредит субсчета 911* «Прочие доходы» в размере начисленной амортизации.

Использование средств, полученных из бюджета, на финансирование текущих расходов, отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». В период признания этих расходов, полученные доходы отражаются по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 911* «Прочие доходы».

22.1. Порядок учета субсидий, полученных из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта «Создание комплексной экологически безопасной инновационной технологии добычи и переработки алмазонасных руд в условиях Севера», выполняемого с участием российского ВУЗа.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2010 N 218 «О мерах государственной поддержки развития кооперации российских высших учебных заведений и организаций, реализующих проекты по созданию высокотехнологичного производства» определены условия предоставления и использования субсидии из федерального бюджета на реализацию комплексных проектов по созданию высокотехнологичного производства, выполняемых с участием российских ВУЗов.

По результатам проведенного конкурса между организациями Российской Федерации, Компания была отобрана для участия в проекте по созданию высокотехнологического производства, выполняемом с участием российского ВУЗа.

Компания и Министерство образования и науки Российской Федерации (далее – Минобрнауки России) заключили договор о предоставлении и использовании субсидии из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта с участием высшего учебного заведения – Северо-Восточным федеральным университетом им. М.К. Аммосова» (далее – СВФУ).

Согласно договору Минобрнауки России обеспечивает предоставление Компании субсидии из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, проводимых СВФУ по направлениям проекта в соответствии с договором на выполнение НИОКР и ТР.

В соответствии с условиями предоставления субсидии из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, между Институтом «Якутнипроалмаз» и Северо-Восточным Федеральным университетом им.М.К. Аммосова (далее- СВФУ) заключен договор на выполнение НИОКР и ТР .

Денежные средства, полученные из федерального бюджета на расчетный счет Компании, отражаются в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передаются по авизо Институту «Якутнипроалмаз».

Возникновение задолженности по целевому финансированию из бюджета отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по кредиту счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передается Институту «Якутнипроалмаз».

Возникновение задолженности по средствам, полученным из федерального бюджета, отражается в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» на счете 76 * «Расчеты с Минобрнауки».

Дебиторская и кредиторская задолженность СВФУ за выполненные работы по НИОКР и ТР, отражается в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» на счете 60 * «Расчеты с СВФУ».

Списание бюджетных средств со счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании следующим образом:

1. При внедрении результатов НИОКР и ТР для производственных или управленческих целей Заказчиков (структурных подразделений Компании, за исключением УКС) списание бюджетных средств в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В бухгалтерском учете Заказчиков использование бюджетных средств отражается в качестве доходов будущих периодов по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»

в корреспонденции со счетом 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В течение срока полезного использования результатов НИОКР и ТР доходы будущих периодов учитываются в составе прочих доходов в размере ежемесячного списания стоимости НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчиков по кредиту счета 911* «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

2. При использовании результатов НИОКР и ТР для проектных работ, выполненных для УКСа, использование бюджетных средств отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по дебету счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

На дату ввода объектов основных средств в эксплуатацию в бухгалтерском учете УФСО бюджетные средства признаются прочими доходами и отражаются по кредиту счета 911* «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском учете **УФСО Бухгалтерии Компании** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Документ основание |
|-------|---|--|---|--|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Бюджетные средства поступили на расчетный счет Компании и переданы Институту «Якутнипроалмаз» | 51 «Расчетный счет» | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | По выписке банка |
| 2. | Отражена задолженность по целевому финансированию из бюджета для передачи Институту «Якутнипроалмаз» | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | 86 «Целевое финансирование» | На основании договора (на дату заключения договора), заключенного с Минобрнауки и поручения на поступление бюджетных средств |
| 3. | Переданы расходы на НИОКР и ТР, подлежащие отражению в составе доходов будущих периодов у Заказчика | 86 «Целевое финансирование» | 79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | По мере передачи расходов на НИОКР Заказчикам, подтвержденных актами внедрения и актами приема-передачи работ |
| 4. | Учтены в составе доходов будущих периодов расходы на НИОКР и ТР, включенные в стоимость проектных работ | 86 «Целевое финансирование» | 98 «Доходы будущих периодов» | На основании учетных документов, подтверждающих ввод объектов основных средств, представленных УКСом в УФСО |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---------------------------------|-------------------------|--|
| 5. | Отражен прочий доход, в части расходов, включенных в стоимость проектных работ | 98 «Доходы будущих периодов» | 911* «Прочие доходы» | На дату ввода объектов основных средств в эксплуатацию |

В бухгалтерском учете **Института «Якутнипроалмаз»** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

Расходы Института «Якутнипроалмаз» на НИОКР и ТР, выполненные СВФУ, отражаются в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» в качестве вложений во внеоборотные активы на субсчете 08 «Выполнение НИОКР и ТР», отдельно по каждой работе (теме).

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Комментарий |
|-------|---|--|--|--|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Отражена задолженность по бюджетному финансированию | 761* «Расчеты с Минобрнауки» | 792 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | На основании авизо УФСО |
| 2. | Получены средства из бюджета для финансирования НИОКР и ТР | 792 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | 761* «Расчеты с Минобрнауки» | На основании авизо УФСО |
| 3. | Отражены расходы по выполненным НИОКР и ТР | 088 «Выполнение НИОКР и ТР» | 60 * «Расчеты с СВФУ» | На основании актов сдачи - приемки работ, выполненных СВФУ, до момента завершения работ, и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика. |
| 4 | Поступила оплата за работы, выполненные СВФУ, согласно договору | 60 * «Расчеты с СВФУ» | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | На основании авизо УФСО |
| 5. | Расходы на НИОКР и ТР переданы Заказчикам | 792 *«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | 088* «Выполнение НИОКР и ТР» | На основании акта внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР в производстве и акта приема-передачи, подписанного |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|--|------------------------------------|--|
| | | | | Заказчиком |
| 6. | Расходы на НИОКР и ТР, включены в стоимость проектных работ | 39* «затраты на выполнение ПИР» | 088* «Выполнение НИОКР и ТР» | На основании акта приема-передачи результатов НИОКР и ТР в разработку проектных работ |
| 7. | Передана УКСом стоимость проектных работ, в стоимость которых включены расходы на НИОКР и ТР, выполненные СВФУ | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | 39* «затраты на выполнение ПИР» | На основании акта приема-передачи выполненных проектных работ, подписанного Заказчиком |

В бухгалтерском учете **Заказчиков (кроме УКСа)** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Комментарий |
|-------|--|---|--|--|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР от Института «Якутнипроалмаз» | 0404* «Расходы на НИОКР и ТР» | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» | Приняты расходы на НИОКР и ТР на основании авизо и акта внедрения (использования) НИОКР и ТР в производстве |
| 2. | Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР на МВЗ «ОПР», «ОХР» | 33* «Амортизация НИОКР» | 0404* «Расходы на НИОКР и ТР» | С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд, согласно бухгалтерской справки |
| 3. | Поступила часть суммы целевого финансирования из бюджета, приходящаяся на долю НИОКР и ТР, | 792* «Внутрихозяйственные расчеты по текущим | 98 «Доходы будущих периодов» | На основании актов внедрения (использования) расходов на НИОКР и на основании авизо |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|--|---------------------------------|-------------------------|--|
| | выполненных для Заказчику | операциям» | | |
| 4. | Отражена сумма прочих доходов в части расходов, списанных на производственные счета МВЗ «ОПР», «ОХР» | 98 «Доходы будущих периодов» | 911* «Прочие доходы» | Ежемесячно на дату списания расходов на НИОКР и ТР на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг) согласно бухгалтерской справки |

23. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Бухгалтерии Компании.

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

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Бухгалтерии Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

график и правила документооборота;

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ОАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) Бухгалтерии Компании и Управление внутреннего аудита

Принятая АК «АЛРОСА» (ОАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.