

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АК "АЛРОСА" (ОАО)

## для целей бухгалтерского учета

(в редакции приказов Компании от 30.12.2002 N 1118  
от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431,  
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)

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

### Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ОАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принята 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, представительства, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями к нему.

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

вышеуказанным 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);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 07.05.2003 N 38н);

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

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

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

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

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании представлен приложением № 1 настоящей Учетной политики. Структурные подразделения Компании добавляют субсчета к Рабочему плану счетов бухгалтерского учета Компании и утверждают свои рабочие планы счетов приказами структурных подразделений.

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

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

График документооборота в целом по 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 и Управления учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности 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.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют



перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

Исправления в документы должны вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Факты хозяйственной деятельности Компании и структурных подразделений отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее - Альбом форм Компании).

Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изданы только органами, имеющими полномочия на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выписка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями 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) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

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

Структурные подразделения Компании, бухгалтерский учет которых не автоматизирован, в качестве регистров бухгалтерского учета применяют журналы-ордера.

Структурные подразделения, которые используют в работе вычислительную технику, регистры бухгалтерского учета ведут на машинных носителях, с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании отчетного месяца распечатывают выходные таблицы, обеспечивая их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

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.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с приказами Компании. Инвентаризацией имущества проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет структурных подразделений и Управления акционерной компании «АЛРОСА» должен отвечать требованиям:

законных и нормативных актов, регламентирующих организацию и методологию бухгалтерского учета,



налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета), законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

Все структурные подразделения Компании составляют месячную, квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые общества представляют в УМНСФО Бухгалтерии Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

УФСО Бухгалтерии Компании составляет:

промежуточный (месячный и квартальный) и годовую отчеты Управления Компании (г. Мирный);  
сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовую отчеты Компании, в которые включаются отчеты Управления Компании (г. Мирный, г. Москва), отчеты структурных подразделений;  
сводный головной отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

В состав месячной и квартальной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входит бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

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

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках, 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.

К годовому балансу Компании прилагается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании к годовой бухгалтерской отчетности прилагают пояснения, которые должны раскрывать сведения, относящиеся к Учетной политике Компании и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые 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 структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с уполномоченным органом государственной власти имуществу Компании, территориальным органам статистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности аппарата Управления Компании:

Отчетность аппарата Управления Компании (г. Мирный) формируется Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),  
Отчетность аппарата Управления Компании (г. Москва) формируется Управлением учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

из отчетности структурных подразделений:

фирмы "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";



филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА"; филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА"; филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА"; филиала акционерной компании "АЛРОСА" Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование ОК «Прометей»; филиала акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Алгола; представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве; представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске; представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле; представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге; Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК); Амакипской геологоразведочной экспедиции (Амакипская ГРЭ); Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ); Ботубинской геологоразведочной экспедиции (Ботубинская ГРЭ); Института «Якутгазпромгаз»; Культурно-спортивного комплекса (КСК); Мирнинского геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ); Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК); Мирнинского взвешивающего предприятия (МАП); Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД); Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК); Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»); Предприятия тепло-подоснабжения (ПТВС); Предприятия «Коммерат»; 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); Центра подготовки кадров (ЦПК); Центра сортировки алмазов (ЦСА); Научно-исследовательского геологического предприятия (НИГП).

Бухгалтерский учет и отчетность Представителей 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 Группы АЛРОСА составляется в соответствии с МСФО, наряду с бухгалтерской отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Все структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании, консолидируемые в Группу АЛРОСА, представляют данные для составления промежуточной (квартальной) и годовой консолидированной финансовой отчетности Группы АЛРОСА в сроки, устанавливаемые руководством Компании.

Годовая и промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется в порядке, определяемом учредительными документами АК «АЛРОСА» (ОАО).

Годовая консолидированная финансовая отчетность:

представляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность,

подписывается руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами организации, подлежит обязательному аудиту.

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

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

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, расходов на продажу по АК «АЛРОСА» (ОАО) (представлен отдельной брошюрой);
4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение произвольства;
5. График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО) (представлен отдельной брошюрой);



6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО) (предоставлено отдельной брошюрой);

7. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО) (предоставлен отдельной брошюрой);

- Внутренние стандарты бухгалтерского учета (представлены отдельной брошюрой):

- 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 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 жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
- XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

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

### 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

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

#### 1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

Основные средства признаются 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	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».
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	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 принадлежат Компании	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 административных целей.

Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество.



Условия признания основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	Имущество и сделок с ним. Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.
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 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г)

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 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2011г)

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, начиная с 01.01.2011, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

## 1.2. Поступление основных средств

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

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;
- расходы на содержание складов УМТС;

- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

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 относится 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 со счетов 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету 91-2 «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 91-1 «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 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Сумма дооценки начисленной амортизации по объекту отражается по дебету счета 91-2 «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 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Превышение суммы уценки начисленной амортизации по этому объекту отражается по кредиту счета 91-1 «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 79-2 «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, не достигший эксплуатационного возраста (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, не достигшему эксплуатационного возраста.

Списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты производства или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее (действовало до 01.01.2006 г.).

#### 1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации

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

При принятии к бухгалтерскому учету структурными подразделениями основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании (кроме УМТС, УКСа) срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются.

Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АДРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом принятых изменений и дополнений к нему и приказом Компании «О принятии Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

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

Сроки полезного использования объектов хвостового хозяйства устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.



Срок полезного использования спецобъекты, предназначенной для исполнения индивидуальных заказов, устанавливается не более срока размещения соответствующих заказов.

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

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, кроме полученных от других структурных подразделений Компании (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, приобретенных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз» и переданных Компании в счет вклада в Уставный капитал, сроки полезного использования определяются Компанией самостоятельно. При этом сроки полезного использования должны быть обоснованы и утверждены приказом структурного подразделения (Компании).

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

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

Амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее не начисляется. Указанные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» (Абзац действовал до 01.01.2006г.).

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), 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 08 «Вложения во

внеоборотные активы», субсчет 08-3 «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.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно, на субсчете 01-3 «Объекты основных средств на консервации».

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 расконсервованы. 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 91-2 «Прочие расходы».

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	Основание
1	2	3
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10, 60, 69, 70, 79 и др.
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29

## 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;
- описание 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
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой стороной организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям на отдельный баланс	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационные описи основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-



1	2	3
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	ответственных лиц)	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация следствия морального или физического износа, дальнейшей эксплуатации по иным причинам		Приказ на ликвидацию объектов основных средств, подписанный уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения Компании. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств
Ликвидация основных средств с износом 100% по данным бухгалтерского и налогового 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 приходуется по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «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 saldo между суммой дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой дооценки амортизации. Списание суммы дооценки объекта основных средств, производится на дату выбытия объекта.

## 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);
- договая репутация;

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 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершение 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», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 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 91-2 «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 ИУ «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 ИУ «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

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»:

- отклонения в стоимости материально-производственных запасов, полученные от УМТС;
- транспортно-заготовительные расходы по децентрализованным поставкам сверх установленных норм;
- отклонения фактической себестоимости производства материалов собственного изготовления от планово-расчетной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакциях Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147, от 24.12.2010 № 186н) стоимостью 10 000 рублей и менее, и стоимостью 20 000 рублей и менее, и стоимостью 40 000 рублей и менее, с 01.01.2006, с 01.01.2008 и с 01.01.2011, соответственно, отражаются в бухгалтерском учете Компании в составе материально-производственных запасов.



Учитываются по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, следующие виды готовой продукции и товаров:

- добытые природные алмазы;
- бриллианты собственного производства;
- порошки собственного производства из природных алмазов;
- покупные алмазы;
- покупные бриллианты;
- покупные порошки из природных алмазов;
- полученная 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.

При списании передаваемых материалов (товаров) рассчитывается сумма отклонений умножением стоимости передаваемых материалов (товаров) на коэффициент (процент) отклонений, которая списывается на те счета, на которые списана стоимость материалов (товаров). Коэффициент отклонений рассчитывается как отношение суммы отклонений на начало предыдущего месяца и учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в предыдущем месяце к стоимости остатков материала на складах на начало предыдущего месяца, и стоимости поступивших материалов в предыдущем месяце.

### 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 формы
Наименование документа	
Принятие МПЗ подразделениями самостоятельно у сторонних организаций:	

Учетная политика АО «АЛРОСА» (ОАО) (принята от 04.07.11 № 01/0154-П)

Основное положение по ведению бухгалтерского учета

Товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоправителя, поставщика) (в случае доставки МПЗ извне транспортом до склада структурного подразделения)	типовая межотраслевая форма М-1, утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 (при отсутствии расходов по количеству и качеству при приеме МПЗ)
Товарная накладная (в случае приобретения МПЗ со склада поставщика)	типовая межотраслевая форма ГИРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
Счет-фактура поставщика	форма в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451
Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (формируется при приеме материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика, либо при отсутствии документа)
Приходный ордер	Акт о приеме материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации. типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а.

### Неоформляемые постановления МПЗ

Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

### Поступление МПЗ в структурные подразделения от УМГ

Накладная на отпуск материалов	форма № 74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

### Принятие к учету МПЗ собственного производства

Калькуляция на изготовленные материалы собственными силами	форма № К-22 Альбома форм Компании
Документ (акт, заказ-наряд) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

### Принятие к учету МПЗ, оставшихся после ликвидации основных средств

Заваня и оборудование	
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	типовая межотраслевая форма М-35, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

Учетная политика АО «АЛРОСА» (ОАО) (принята от 04.07.11 № 01/0154-П)

Основное положение по ведению бухгалтерского учета



Двадцатые металлы, принадлежавшие при списании изделий и оборудования (аккумуляторы, узлы, детали и элементы, подлежащие)	утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
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 Альбома форм Компании
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
<b>Отпуск МПЗ в производство:</b>	
<b>1. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию основных средств (за исключением зданий, сооружений)</b>	
Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3 Альбома форм Компании
Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию: Ведомость дефектов основных средств (за исключением автомашин, зданий, сооружений)	форма №81 Альбома форм Компании
Ведомость дефектов на ремонт автомашин или другой документ (акт, гаражный лист) структурного подразделения	форма №82 Альбома форм Компании, форма, утвержденная приказом структурного подразделения
<b>2. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений</b>	
Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3 Альбома форм Компании
Отчет о расходе материалов на текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений	форма №М-29 Альбома форм Компании
<b>3. На производство продукции, выполнение работ, оказание услуг</b>	
Акт осмотра технического состояния здания (сооружения)	форма №А-54 Альбома форм Компании
Дефектная ведомость обслуживания частей зданий и сооружений	форма №83 Альбома форм Компании
<b>3.1. Основные материалы</b>	
списание в пределах норм – лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2 Альбома форм Компании
списание сверх норм – требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
<b>3.2. Основные нормируемые материалы, используемые при ведении геологических работ в полевых условиях</b>	
Лимитно-заборная карта на отпуск материалов, используемых при ведении полевых работ	форма №Л-4 Альбома форм Компании
<b>3.3. Восполняемые материалы</b>	
Лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2 Альбома форм Компании

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (применяется с 01.07.11 №40/0154-П)

Основание: постановление по ведению бухгалтерского учета

или	Компаний
Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды	Форма №А-49 Альбома форм Компании;
или	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма ММ-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
<b>Списание МПЗ по результатам инвентаризации, списание МПЗ, использованных в рекламных целях</b>	
Сопоставительный приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Акт списания товарно-материальных ценностей	Форма №А-7 Альбома форм Компании
<b>Списание (уценка) МПЗ в случае порчи, боя, лома</b>	
Акт о порче, бое, ломе ГМП	Унифицированная форма №ТОРГ-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
<b>Передача МПЗ со склада на склад (другим материально ответственным лицам) внутри структурного подразделения</b>	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
<b>Передача МПЗ в другие структурные подразделения Компании</b>	
Накладная на отпуск материалов на сторону	типовая межотраслевая форма М-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Накладная на отпуск материалов	Форма № 74 Альбома форм Компании
Акт о содержании драгоценных металлов в изделии	Форма №А-44 Альбома форм Компании
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
<b>Продажа МПЗ</b>	
Договор купли-продажи	Договор купли-продажи, составленный в порядке, установленном внутренними нормативными документами Компании и зарегистрированными в установленном порядке
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
или	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	Форма №74 Альбома форм Компании
или	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78
<b>Безвозмездная передача МПЗ</b>	
Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения	или

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (применяется с 01.07.11 №40/0154-П)

Основание: постановление по ведению бухгалтерского учета



уполномоченного им лица	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
или	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма № 74 Альбома форм Компании
или	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма Т-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78
Или/или МПЗ, выданные при инвентаризации	
Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Карточка учета материалов	МПЗ на складе
Складской учет спецослежки, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование	типовая межотраслевая форма М-17, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Личная карточка учета выданной спецослежки, спецобуви и предохранительных приспособлений	Форма КУ-6 Альбома форм Компании
Случаи в стирку, химчистку, ремонт спецослежки, спецобуви, предохранительных приспособлений	Форма № 85 Альбома форм Компании
Журнал слани (возарата) спецослежки, спецобуви в стирку, химчистку, ремонт	Форма № 85 Альбома форм Компании
Списание спецослежки, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (применяется при выдачных выданных и неавтоматизированной обработке учетных данных)
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (применяется при выдачных выданных и неавтоматизированной обработке учетных данных)
Ведомость учета выданной работникам спецослежки, спецобуви, предохранительных приспособлений	форма № 7 Альбома форм Компании (применяется при автоматизированной обработке учетных данных)
Акт о списании спецослежки, спецобуви, предохранительных приспособлений	форма № 8 Альбома форм Компании (применяется в случаях хищения или неправомерности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации)
Выдача спецослежки в индивидуальное пользование	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (применяется при выдачных выданных и неавтоматизированной обработке учетных данных)
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (применяется при выдачных выданных и неавтоматизированной обработке учетных данных)
Ведомость учета спецослежки, спецобуви, предохранительных приспособлений	форма № 8 Альбома форм Компании

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (приказ от 04.07.11 № 40/0154-П)

Основные положения по ведению бухгалтерского учета

производство	(применяется при автоматизированной обработке учетных данных)
Автомобильные шины, устанавливаемые на транспортные средства	
Требование-накладная	Применяется к учету типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Карточка учета работы автомобильной шины	Форма КУ-4 Альбома форм Компании
или	
Акт списания автомобильных шин	Списание форма № А-10 Альбома форм Компании
Аккумуляторные батареи, устанавливаемые на транспортные средства	
Требование-накладная	Применяется к учету типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Карточка учета работы аккумуляторных батарей	Форма КУ-5 Альбома форм Компании
или	
Акт списания аккумуляторных батарей	Списание форма № А-9 Альбома форм Компании
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 Альбома форм Компании
Акт на списание спирта	Списание спирта форма № А-50 Альбома форм Компании

### 3.3. Принятые к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также полностью добытых алмазов, определяется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазнодобывающей промышленности, утвержденной президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002 г.

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

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

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 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 для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов) определяется исходя из средней фактической себестоимости одного карата

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (приказ от 04.07.11 № 40/0154-П)

Основные положения по ведению бухгалтерского учета



(исчисленной с учетом остатков на начало года) и объема продаж (в каратах) по формуле:

$$C_{пр} = (F_1 + F_2) / (V_1 + V_2) \times V \text{ пр. где}$$

C пр – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

F<sub>1</sub> – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F<sub>2</sub> – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V<sub>1</sub> – объем в каратах на начало отчетного года,

V<sub>2</sub> – объем добычи в каратах за отчетный период,

V пр – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

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

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

- 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;
- 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 Компаний, 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:

$$D \text{ с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

$$C_{пр1} = P_{отг1} \times D \text{ с/с, где}$$

D с/с – доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости,

C пр – себестоимость всей отгруженной (реализованной) готовой продукции (алмазов),

C пр1 – себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

P<sub>отг</sub> – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

P<sub>отг1</sub> – 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 10 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.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себестоимость 1 кар., руб.	Доля себестоимости в учетной стоимости, руб.	Себестоимость, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7

Учетная политика АК «АЛРОСА» (ОАО) (приказ от 04.07.11 № 40/170) 5-4-П  
Основные показатели на движение бухгалтерского учета



1	Остаток готовой продукции на начало месяца		x	X	x
2	Поступило готовой продукции, всего		x	X	x
2.1	Поступило готовой продукции на экспорт		x	X	x
2.2	Технологические потери/аффинажные разницы		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.3 стр.4
4.1	реализовано покупателям	x		x	Гр.6 стр.4/Гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	x		x	Гр.6 стр.4/Гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	x		x	Гр.6 стр.4/Гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	x		x	Гр.6 стр.4/Гр.4 стр.4.4
4.5	для использования в структурных подразделениях	x		x	Гр.6 стр.4/Гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		x	Гр.5 стр.3	Гр.7 стр.3-Гр.7 стр.4

## Главный бухгалтер

Должностное лицо,

ответственное за составление документа

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

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

- 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).
- Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.
- Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».
- Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

- отгруженной (строка 4 графы 7);

- остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).

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 графы 7),
- отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графы 7),
- отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графы 7),
- отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графы 7),
- отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графы 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 предварительной оценки, 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 БСО все стадии сортировки, первичной классификации и первичной оценки учитываются в составе готовой продукции (алмазов) и направляются БСО в ЦОД ГОКа, отражаются в отчете о движении готовой продукции (алмазов) БСО (форма № 21 Альбома форм Компании) отдельной строкой.

Готовая продукция (отобранные алмазы) передается из БСО в ЦОД ГОКа через внутрихозяйственные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Бухгалтерии Компании (дебет 79-2 «Внутрихозяйственные операции» кредит 43-1 «Алмазное сырье»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 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 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приеме-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 учитываются ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), 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, предоставленного 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 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

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 извлечения (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм Компании), на основании которого алмазы-индикаторы приносятся по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы», в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, расчитанной, 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 тарафетной массе, хранившиеся и транспортируемые в герметичной таре, хранившиеся 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 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 ведомствами 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 недостачи 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 определяется 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 исчисляется как среднесуточный остаток материально-производственных запасов за период хранения, если иное не установлено нормативными документами.

Исчисление среднесуточного 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.

Среднесуточный 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), утвержденному 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 соблюдения правил хранения, приема, отпуска и транспортирования, учитывающая длительность хранения, физико-химические параметры нефтепродуктов, типы хранилищ, приемных и отпусковых 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 купингов и вставок, всем видам аварийных потерь, потерям при внутри складских перекачках.

Естественная убыль нефтепродуктов определяется:

- **при приеме 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.

- **при отпуске в транспортные средства** – умножением соответствующей нормы на массу отпущенного или отгруженного нефтепродукта, в тоннах.

Естественная убыль нефтепродуктов определяется умножением соответствующей нормы на массу принятого 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. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

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

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

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.

По финансовым вложениям Компании производится:

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

проверка финансовых вложений на обесценение ... по состоянию на последний день 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 91-2 «Прочие расходы».

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

## 5. 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 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

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

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

Задолженность Компании, за полученные по договорам товарного кредита алмазы и бриллианты, отражается в сумме, равной их прекокурантной 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 общезаявительных 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 УИИ «Учет кредитов и займов».

## 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

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

### 6.1. 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), признается 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, представительскими) Компании в составе прочих доходов или расходов.

### 6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимостью ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимостями 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.

### 6.3. 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 поставщика 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.

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

*(Извлечения из внутреннего стандарта Л «Учет расходов основного производства»)*

### 7.1. Учет производственных затрат основного производства

Учет расходов основного производства осуществляется следующим образом:

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются производственные расходы, связанные с подготовкой и освоением основного производства: расходы на вскрытие, эксплуатационно-разведочные работы, ГПР при подземном способе отработки месторождения, пусковые расходы, сезонные работы, которые осуществляются Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами.



На счете 20 «Основное производство» учитываются производственные расходы, связанные с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков. На данном счете учет осуществляется Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Бидинах сбытовая организация», филиалом БСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерс-П», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании.

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

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

Все другие производства, выделенные в отдельные производственные подразделения в горно-обогатительных комбинатах, а также структурные подразделения Компании (кроме горно-обогатительных комбинатов) являются вспомогательными и учитывают затраты промышленного и непромышленного характера на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

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

Учет производственных затрат, связанных с подготовкой и освоением основного производства, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по передаткам на субсчетах балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:

- 23-11 «Вскрыша»;
- 23-12 «Эксплуатационно-разведочные работы»;
- 23-13 «ГР при подземном способе отработки месторождения»;
- 23-14 «Пусковые расходы»;
- 23-16 «Сезонные работы»

Учет производственных затрат, связанных с добычей руды и извлечением алмазов, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по передаткам на субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»:

- 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)»;
- 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;
- 20-3 «Погрузка руды со складов»;
- 20-90 «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Производственные себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКами по авансу в УФСО Компании.

Добытые алмазы, 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. Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

1. На счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;
2. На счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

7.1.1. 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» (ЗАО) и ОАО «АЛРОСА-Нюрба», утвержденного Правлением Компании, в соответствии с планом развития горных работ, утвержденным Наблюдательным советом Компании в составе свободных 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 «Ботубинская»), 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 далавального сырья (руды, песков),  
погрузке далавального сырья (руды, песков) со складов,  
обогащению далавального сырья (руды, песков).



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

## 7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

- ХЛ «Учет расходов машинно-комбинатного хозяйства и общезаводских работ»;
 - ХЛ «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)

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

На счете 23 учитываются затраты:
 

- вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;
- структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

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

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему ( $m^3$ ) 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.

Структурные подразделения, осуществляющие учет затрат на счете 23 (29), оказанные услуги, выполненные работы для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям промышленного и непромышленного характера предъявляют в течение отчетного месяца по плано-расчетной стоимости с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Плано-расчетная стоимость согласовывается руководителями подразделений (цехов) при заключении внутренних договоров (заказов) на оказание услуг (работ).

Отклонения фактической себестоимости от плано-расчетной стоимости производства, оказанных услуг, выполненных работ определяется по данным текущего месяца.

Отклонения фактической себестоимости от плано-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ

одними структурными подразделениями для нужд других подразделений непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авансом в месяце, следующим за отчетным.

Не переданные отклонения фактической себестоимости от плано-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, до момента передачи в структурные подразделения учитываются как расходы незавершенного производства.
 

Данный порядок действует только в течение года. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от плано-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги, в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

Отклонения фактической стоимости от плано-расчетной оформляются в соответствии с ниже приведенным расчетом, принимаются УФСО после согласования со службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности, ЦЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

### Расчет

Отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от плано-расчетной стоимости за 20\_\_ г.

по наименованию структурного подразделения

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аванс	Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении	
				По плано-расчетной стоимости	По фактической (собственной) стоимости
1	2	3	4	5	6
					7
					8
Итого за месяц					

В бухгалтерском учете Компании передача между структурными подразделениями Компании расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг), и последующей продажей полученной продукции (работ, услуг) сторонним организациям отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Структурным подразделением №1 учтены производственные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	23-1	10, 16, 25, 70, 68, 69 и т.д.
Структурное подразделение №1 переложило расходы за выполненные работы (оказанные услуги) структурному подразделению №2	79-2	23-1
Структурное подразделение №2 пришло расходы, и списало их по направлениям использования:	23-2	79-2



1 - на свои нужды	2		3
	20 (23,29)	79-2	23-2
Структурное подразделение №3			
и списало их по направлениям использования:			
- на свои нужды	23-3	79-2	23-3
- на расходы, связанные с перепродажей третьим лицам	20 (23,29)	90-2	90-1
Отраслю вырुकну от перепродажи услуг	50 (51)		20 (23,29)
Расходы, связанные с перепродажей, списало в счет полученной выручки в момент определения финансового результата за отчетный период	90		

Реализация продукции (работ, услуг) вспомогательных производств сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации продукции (работ, услуг) сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Все вспомогательные производства, выделенные на отдельный баланс, для целей формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, ведут аналитический учет отклонений фактической стоимости вспомогательных производств от утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов.

#### 7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании<sup>1</sup>

ГРЭ осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазносносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазносносных месторождениях.

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется Амагинской ГРЭ, Ботубинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, Арктической ГРЭ на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

- 23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;
- 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);
- 23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и

<sup>1</sup> Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Геологоразведочные работы ведутся ГРЭ на основании пообъектного плана ведения геологоразведочных работ, составленного и согласованного в порядке, определенном Положением о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК «АЛРОСА» (ОАО), утвержденным Правлением АК «АЛРОСА» (протокол от 23.10.2003 № 82). Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении геологоразведочных работ, отражаются на счете 23-01 «Геологоразведочные работы».

При этом расходы на геологоразведочные работы, которые ведутся за счет собственных средств Компании, учитываются ГРЭ обособленно от расходов, которые осуществляются за счет других источников.

Стоимость выполненных геологоразведочных работ за счет собственных средств Компании, передается ГРЭ в УФСО Бухгалтерии Компании через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» с приложением к авизо заключения (протокола) об оценке результатов выполненных геологоразведочных работ, оформленного в соответствии с Положением.

УФСО Бухгалтерии Компании расходы на выполненные геологоразведочные работы со счета 79-2 «Внутрихозяйственные расходы», списывает в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Реализация геологоразведочных работ сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации геологоразведочных работ сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных с ГОКи Компании внутренних договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых ГОКи месторождений и проектом ведения геологоразведочных работ, согласованными с Госгортехнадзором РФ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отражаются на счете 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

На основании актов выполненных работ стоимость выполненных геологоразведочных работ передается ГРЭ в ГОКи через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогатительным объемам, списываются на счета



23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

### 7.2.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении:

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм Компании);

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных работ алмазов (форма 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях» Альбома форм Компании).

Поступление алмазов за отчетный месяц в натуральном выражении (каратах) должно соответствовать данным журналов учета алмазов, извлеченных из проб, цеха ГРЭ, на обогатительных установках которого извлечены данные алмазы. При этом в журналах ведется раздельный учет алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных и при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Стоимостная (страховая) оценка в долларовом эквиваленте извлеченных алмазов производится ГРЭ в соответствии со страховыми ценами, устанавливаемыми отделом эксплуатационной геологии Компании по размерным группам на уровне средней цены текущей добычи руды (песков) ГОКа, в зоне которого проводится поиск, поисково-оценочные работы и детальная разведка месторождения.

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачу алмазов, по форме утвержденной приказом Компании в составе Положения о движении и учете алмазов текущей промышленной добычи в АК «АЛРОСА».

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

в структурные подразделения Компании (ГРЭ, НИП, институт «Якутипроалмаз») для изучения с целью определения геолого-технологических особенностей данного алмазоносного месторождения и качественных характеристик извлеченных алмазов (данные структурные подразделения Компании учитывают их пообъектно в натуральном выражении (каратах) по стоимости страховой оценки в долларовом эквиваленте);

в ЦСА - для формирования и хранения коллекции алмазов и/или дальнейшей реализации (ЦСА осуществляет оперативный учет полученных алмазов в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте).

Порядок составления акта-накладной передачи алмазов:

Кем составляется	Представителем цеха ГРЭ, передающим алмазы.
Дата и время составления	Дата отпуска алмазов
Количество экземпляров	3 (три)
Кем подписывается	Руководителем цеха ГРЭ, ответственным по режиму и сохранности алмазов, материально-ответственным лицом, передающим алмазы, бухгалтером - контролером.
Куда передаются	Первый экземпляр: получателю - структурному подразделению Компании, стороннему заказчику. Второй экземпляр - в бухгалтерию ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ были извлечены данные алмазы. Третий экземпляр - остается в делах цеха ГРЭ, передавшего алмазы.

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании.

При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

Извлеченные, но не переданные структурным подразделениям Компании и (или) стороннему заказчику алмазы остаются в бухгалтерском учете ГРЭ, передаются по акту-накладной передачи алмазов в следующем отчетном периоде.

Отчеты о движении алмазов, составленные ГРЭ представляются в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки:

по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» - до 5 числа месяца, следующего за отчетным;

по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях» - до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

### 7.2.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ, отраженных в отчете о движении алмазов по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях», ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных работ были извлечены данные алмазы, уменьшает расходы на геологоразведочные работы по указанному объекту на стоимость извлеченных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_d = V_f \times C_n : U_e$$

$C_d$  - стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

$V_f$  - объем алмазов в натуральном выражении (кар.), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

$C_n$  - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная



себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Данные алмазы отражаются в бухгалтерском учете ГРЭ по стоимости, определенной по вышеприведенной формуле (дебет счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» кредит счета 23-01 «Геологоразведочные работы»).

Передача алмазов, выделенных в коллекцию, структурным подразделениям Компании по распоряжению первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов отражается в бухгалтерском учете ГРЭ по кредиту счета 10-15 «Алмазы в коллекциях».

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении геологоразведочных работ, учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «алмазное сырье», и учитываются в ГРЭ на счете 20 «Извлечение прочих алмазов».

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отраженных в отчетах о движении алмазов по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» и форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости», ГРЭ, в плане эксплуатационно-разведочных работ которой числятся месторождения, из проб руд (песков) которых были извлечены данные алмазы, уменьшает стоимость эксплуатационно-разведочных работ, оказанных ГОКом, на стоимость данных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов», с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

Отчет ГРЭ о движении алмазов за текущий месяц по форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости» представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

На стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ представляет в УФСО Бухгалтерии Компании калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике.

При отпуске в ЦСА алмазов, извлеченных из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, одновременно передается в УФСО Бухгалтерии Компании по внутрихозяйственным расчетам их нормативная себестоимость со счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов».

Алмазы, находящиеся в ГРЭ, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки и страховой оценки, не переданные в ЦСА, числятся в бухгалтерском учете ГРЭ на счете 20, субсчет «Извлечение прочих алмазов» по сложившейся себестоимости как незавершенное производство.

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении эксплуатационно-разведочных работ, учтенные на счете 20 «Извлечение прочих алмазов» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «Алмазы в коллекциях», и учитываются в ГРЭ на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях».

### 7.2.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов

Изучение полученных в процессе обогащения и извлечения данных с целью определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов в рамках совместных работ с ГРЭ ведется НИИП, институтом «Якутнипроалмаз», другими ГРЭ.

В бухгалтерском учете вышеуказанных структур Компании, полученные от ГРЭ алмазы, отражаются по дебету счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» по стоимости, определенной передающей стороной, со счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Движение алмазов в коллекциях отражается в отчете, составленном по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях».

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в НИИП, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи алмазов в ЦСА. Одновременно через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в Управление Компании (УФСО). УФСО Бухгалтерии Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

В ЦСА ведется пообъектный оперативный учет полученных алмазов, сформированных в коллекции, в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларом эквиваленте.

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

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции	
Дебет	Кредит		
23-01 «Геологоразведочные работы»	02, 10, 70, 69,	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полетных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.	
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»	23, 25, 96, и т.д.		
23-03 «Обогащение проб»			
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.	



Корректировки счета		Кредит	Содержание хозяйственной операции
Дебет			
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»			Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобраных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекции»			Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЗ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	23-01		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»			Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчикам.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»			Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобраных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	23-02		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКа) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»			Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчикам.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15		Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов, выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»		Передана по авизо в УФСО Бухгалтерия Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

## 7.2.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ГР), 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 на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 15 «Инженерно-технические услуги». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

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

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

аннотация по завершающим ИТУ (форма № 51 Альбома форм Компании), реестр на передачу завершающих 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 23-15 «Инженерно-технические услуги».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершающих ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершающих ИТУ от их планово - расчетной стоимости Исполнитель в течении отчетного года передает Заказчику по авизо в месяце следующим за отчетным.

Не переданные отклонения фактической себестоимости ИТУ от их планово-расчетной стоимости, выполненных для нужд других структурных подразделений Компании, до момента передачи в структурные подразделения учитываются как расходы незавершенного производства.

По окончании отчетного года, отклонения фактической стоимости завершающих ИТУ от их планово - расчетной стоимости передаются Заказчику в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

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».

## 7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения Компании учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложением N 2 к настоящей Учетной политике.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств. Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.



Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам. Структурные подразделения, имеющие в своем составе основное и вспомогательное производства, общепроизводственные расходы формируют по цехам, внутри цеха – по видам производств (основное и вспомогательное);

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 2 «Вспомогательное производство».

Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов основного производства определен во внутреннем стандарте «Учет расходов основного производства».

Расходы, учтенные на счете 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (приложение N 3 к настоящей Учетной политике).

Выпелерчисленные общехозяйственные расходы, а также начисленные и включенные в состав общехозяйственных расходов налоги, принимаются в качестве условно-постоянных расходов следующими структурными подразделениями:

Удвининский ГОК,  
Мирнинский ГОК,  
Айхальский ГОК,

Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве,  
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске,  
Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле,  
Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге,  
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,  
Управление материально-технического снабжения,  
Филиал «АЛРОСА - Трансснаб»,  
Филиал «БСО АЛРОСА»,  
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,  
Филиал АК «АЛРОСА» в Республике Ангола,  
Предприятие «Коммерал»,  
Производственное управление «Алмазэортранс»,  
Специализированный трест «Алмазавтоматика»,  
Центр подготовки кадров.

Выпелерчисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 3 к настоящей Учетной политике, в УФСО Бухгалтерии Компании для списания в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж необработанных драгоценных камней».

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26, не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между строительными объектами

пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж бриллиантов».

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств, пропорционально объемам произведенной продукции, выполненным работам (услугам).

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.3. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

### 7.3.1. 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 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 слободам промывки горной массы.

В соответствии с перечнем объектов и видами работ, указанным в титуле ГТС, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в течении отчетного периода учитываются фактические расходы по созданию и обслуживанию ГТС.

### 7.3.2. Учет расходов на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на ПИР, результаты по которым будут использованы в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности (за исключением строительства), включаются в общепроизводственные расходы по соответствующему виду деятельности.

Расходы на ПИР, результаты по которым будут использованы при строительстве объектов, списываются УКСОм в соответствии с внутренним стандартом XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

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.

### 7.3.3. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах,



представительства) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПБУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетами 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. № 03-02-05/149).

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на проживание в гостиницах и арендованных квартирах представителями других организаций.

#### Документальное оформление мероприятий

и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением.

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президента 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;
- подготовленное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);

– лицо, ответвшее 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-президента Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятия).

**4. Слосок приглашенных лиц и участников** со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к распоряжению о проведении мероприятия).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение мероприятий (переговоров, деловой встречи). Копии вышеназванных документов передаются в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании, соответственно.

#### Документальное подтверждение фактического расхода средств на проведение мероприятий.

Фактический расход средств, использованных при проведении мероприятий, подтверждается следующими документами:

1. Отчет о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к распоряжению о проведении мероприятия);
2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), 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 документ, 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, участия в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании выписанных документов в сумме фактически произведенных расходов.

В соответствии с Рабочим планом счетов Компании, представительские расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в случае отсутствия счета 26, - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а в подразделениях торговой деятельности - по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы» и т.п.

#### Приложение № 1

к п. 7.1.1. приказа документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды.

#### Распоряжение (подпись)

(подпись издателя)

а. в \_\_\_\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_

О проведении официального мероприятия из

В связи с проведением

официального мероприятия

(переговора, деловых встреч и т.д.) с делегацией

(или, когда, где)

прибывшей из \_\_\_\_\_

(наименование фирмы)

(наименование адреса)

Обязываю:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров \_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

2. \_\_\_\_\_

(должность, ФИО)

2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. \_\_\_\_\_

(наименование города)

2.2. Составить смету представительских расходов, связанных с пребыванием делегации, и утвердить в установленном порядке;

2.3. Предоставить в бухгалтерию \_\_\_\_\_

(наименование структурного подразделения, ФИО)

приказанных расходов, с приложенным оправдательным документом, отчет о пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после проведения переговоров.

3. Главному бухгалтеру \_\_\_\_\_

(наименование структурного подразделения, ФИО)

на представительские расходы в полном объеме

(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

(подпись)

Иск. Фамилия И.О.

№ телефона

(И.О. Фамилия)



Приложение № 1  
к распоряжению по Компании  
(структурному подразделению)  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

**ПРОГРАММА**

пребывания делегации \_\_\_\_\_  
(наименование должности)

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

\_\_\_\_\_  
(Подпись 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 должности)

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) заселения 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:

\_\_\_\_\_  
(Подпись исполнителя)

\_\_\_\_\_  
(И.О.Фамилия)



СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),  
проводимого \_\_\_\_\_ г. в \_\_\_\_\_ (наименование организации)

- Участники от \_\_\_\_\_ (наименование организации):
1. \_\_\_\_\_
  2. \_\_\_\_\_
  3. \_\_\_\_\_
- Участники от \_\_\_\_\_ (полное наименование, структурного подразделения, Управления Компании):
1. \_\_\_\_\_
  2. \_\_\_\_\_
  3. \_\_\_\_\_
  4. \_\_\_\_\_
  5. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Подпись исполнителя)

\_\_\_\_\_  
(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации \_\_\_\_\_  
(наименование делегации)

Срок пребывания: \_\_\_\_\_  
Цель визита: \_\_\_\_\_  
Состав делегации: \_\_\_\_\_

1.	Ф.И.О.	Должность
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 \_\_\_\_\_

в г. \_\_\_\_\_, составили: \_\_\_\_\_  
(наименование делегации)

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: 00000 руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № \_\_\_\_):

1. Другие расходы:

Сумма расходов:

Итого за наличный расчет: руб.

**Всего: --- руб.**

(Должность исполнителя)

(И.О.Осмина)

### 7.3.4. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

В связи с введением в действие Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ и утратой силы Положения Центрального банка Российской Федерации от 25.06.1997 N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов», при расчетах с работниками, выезжающими в заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлено, что валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты, осуществляются без ограничений.

В соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 N 40, предприятия выдают наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

В соответствии с вышеизложенным лицам, командированным за границу, выдается аванс в рублях. Поскольку деньги выдаются в подотчет в рублях, то и отчет командированными работниками должен быть представлен в рублях. При этом необходимо иметь в виду, что по возвращении работников из заграничных командировок, не сдается в кассу неиспользованный аванс и перерасход из кассы не выдается по командировке в иностранной валюте, то есть все расчеты осуществляются в рублях.

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты, которых которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль выданного аванса. В этой связи стоимость проезда к месту командировки, суточные, оплата за проживание командированного работника должны рассчитываться по разным курсам валют:

на день выдачи аванса - для принятия расходов в бухгалтерском учете,







1	2	3	4
		<p>документы, подтверждающие расходы, отчет о материальной работе во время командировки. В случае расходов за счет средств валютной ссуды, в которую включены в расходы (не доллар США), в валютном отчете должны быть указаны: страна с указанием областного центра доллар США на валюту, использованную при расчетах за весь период, если обменный курс не указан в отчете по оплуту за период.</p> <p>По окончании составления сумм расходов, связанных с командировкой по валютному счету, валютный отчет в виде:</p> <p>перечисления валютных расходов, средств, полученных из расчета в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке на оплату доллар США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные, остаток валютного денежного средства, внесенного в отчет, и сумму в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке при выдаче доллар США; при отсутствии справки на оплату доллар США, при отсутствии справки на оплату валюты - по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные.</p>	<p>4. Прикладывает к валютному отчету, прикладывает документы, подтверждающие расходы, отчет о материальной работе во время командировки. В случае расходов за счет средств валютной ссуды, в которую включены в расходы (не доллар США), в валютном отчете должны быть указаны: страна с указанием областного центра доллар США на валюту, использованную при расчетах за весь период, если обменный курс не указан в отчете по оплуту за период.</p> <p>По окончании составления сумм расходов, связанных с командировкой по валютному счету, валютный отчет в виде:</p> <p>перечисления валютных расходов, средств, полученных из расчета в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке на оплату доллар США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные, остаток валютного денежного средства, внесенного в отчет, и сумму в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке при выдаче доллар США; при отсутствии справки на оплату доллар США, при отсутствии справки на оплату валюты - по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные.</p>

1	2	3	4
		<p>предоставлено отчета, отчет о материальной работе во время командировки. В случае расходов за счет средств валютной ссуды, в которую включены в расходы (не доллар США), в валютном отчете должны быть указаны: страна с указанием областного центра доллар США на валюту, использованную при расчетах за весь период, если обменный курс не указан в отчете по оплуту за период.</p> <p>По окончании составления сумм расходов, связанных с командировкой по валютному счету, валютный отчет в виде:</p> <p>перечисления валютных расходов, средств, полученных из расчета в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке на оплату доллар США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные, остаток валютного денежного средства, внесенного в отчет, и сумму в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке при выдаче доллар США; при отсутствии справки на оплату доллар США, при отсутствии справки на оплату валюты - по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные.</p>	<p>4. Прикладывает к валютному отчету, прикладывает документы, подтверждающие расходы, отчет о материальной работе во время командировки. В случае расходов за счет средств валютной ссуды, в которую включены в расходы (не доллар США), в валютном отчете должны быть указаны: страна с указанием областного центра доллар США на валюту, использованную при расчетах за весь период, если обменный курс не указан в отчете по оплуту за период.</p> <p>По окончании составления сумм расходов, связанных с командировкой по валютному счету, валютный отчет в виде:</p> <p>перечисления валютных расходов, средств, полученных из расчета в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке на оплату доллар США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные, остаток валютного денежного средства, внесенного в отчет, и сумму в рублях по курсу коммерческого банка, указанного в справке при выдаче доллар США; при отсутствии справки на оплату доллар США, при отсутствии справки на оплату валюты - по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств на руки в наличные.</p>



и приращение в 2-х Порядку повышения  
командированных расходов при краткосрочном командировании на территории зарубеж-  
ия

**Уведомление**

Работнику \_\_\_\_\_ командированному  
(наименование структурного подразделения) \_\_\_\_\_  
по приказу Компании от « 20 г. N \_\_\_\_\_  
(сфера)

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

**Перед отъездом в командировку:**

на рубль, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с помощью которых командированный может получить наличные в банке, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США на рубль и установлении курса валюты. \*

ИЗЛОЖЕНИЕ КЪ ЛЕГЕНДЪ НА ДЪЛЪ

представить в течение трех дней анализовый отчет о расходах по командировке, - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу в случае остатка аванса - продать доллары США за рублин и указать сумму проданных долларов США за рублин и указанием курса, по которому проданы доллары США,\*\* сдать в кассу остаток аванса (получить переводом из анализаемого отчета) в рублях.

**Примечание:**

\*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке пошатываются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы; при покупке долларов США, возникшая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается в качестве аванса на командировку.

при предоставлении авансового отчета Службы, расходы на найму жилого помещения, другие расходы рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному (высчитанному) в соответствии с данными о купленной иностранной валюте и уплаченных при этом рублях) в справке, выданной на Ваше имя, при покупке валюты. В случае отсутствия квитанции - по курсу, установленному Центральным банком РФ, на день получения авансового отчета.

\*\*\*В случае непредоставления банками о продаже валюты остаток аванса в рублях будет определен на основании курса доллара США коммерческого банка, указанного в справке на покупку валюты, а при отсутствии справки на покупку валюты — по курсу Центрального банка РФ, установленного на день выдачи аванса на командировочные расходы;

**Гыкылар**

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в таганкомандировку по приказу Компании от «...» 20 г. N ...

Фонд культуры и искусства (Фонд культуры и искусства)

Ученая работа АК "АЛРОСА" (ОАО) принята на 04.07.11 № 66/0154-П)  
Основные положения на основании экспертного заключения

72



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

(Извлечения из внутреннего стандарта Х «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расходов 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 оценки выручки и себестоимости продаж		
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	выручка от продаж	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
1	2	3	4
1	2	3	4
1	2	3	4

1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупок) 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.	Алмазное сырье: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и купленного алмазного сырья). Алмазные порошки: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально пропорциональной оценке (отдельно для собственных и купленных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупок) 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 товарных 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 товарных 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.



1	2	3	4	5
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если комиссион не определено иное	Конец от-четного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяются. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установившегося договором периода	Конец от-четного месяца	В сумме, определенной в договоре оказания услуг.	Отдельно не определяются. Расходы на сортировку и оценку алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по обработке алмазного сырья сторонних организаций и бриллианты	По окончании процесса обработки и приписку результатов работ заказчиком	Конец от-четного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по обработке алмазного сырья сторонних организаций и бриллианты	По фактической себестоимости обработки (без учета стоимости сырья).
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции, вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец от-четного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.

1	2	3	4	5
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иного обязательства, установленная договором	Конец от-четного 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 приема-передачи выполненных работ (форма 2В) или акта приема-передачи законченного строительства объекта	Конец от-четного месяца, да-тиро-вания 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.
Продажа (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и оп-тением	Ежедневно	Конец от-четного месяца	В сумме, полученной от покупателей в наличную или безналичную форму с их перечислением на карт.	Стоимость проданных товаров и продаж за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа остатков, суверенов и других изделий из драгоценных камней	Дата перехода права собственности на продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец от-четного месяца	В сумме, указанной в до-говоре	По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.

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 рубль по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская 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 рубль средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

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.

## 8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)

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

76-11\* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»;

76-12\* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»;

76-13\* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»;

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

На счете 76-11\* «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).

Если по условиям договора обязательного имущественного страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, а срок действия договора составляет более одного отчетного периода (года), страховые взносы по обязательному имущественному страхованию отражаются по дебету субсчета 03 «Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества» счета 97 «Расходы будущих периодов».

Начиная с момента действия договора обязательного страхования страховых взносов, предварительно учтенные на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества», ежемесячно списываются на счета учета затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования, в отчетном периоде (месяце)

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76-11\* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» или 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества».

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 на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11\* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 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 76-11\* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».



На счете 76-12\* «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 предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12\* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете 76-13\* «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, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

## 9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется УФСО Компании по каждому структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс по двум направлениям (субсчетам):

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),  
«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

На счете 79-1 учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 79-2 учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

С целью формирования финансового результата от продажи драгоценных камней по месту возникновения расходов на их производство в УФСО Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-

обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает УПФО Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одним структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 10, 40, 20, 21, 23, 25, 26, 29.

Передаваемая продукция (работы, услуги) основных и вспомогательных цехов структурных подразделений в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость.

Передача копий первичных учетных документов о продукции (работах, услугах) осуществляется с помощью электронных средств Компании с последующим документальным подтверждением оригиналами первичных документов.

Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в течение отчетного года в структурные подразделения Компании по авизо в месяце, следующем за отчетным, с приложением расчета отклонений за отчетный месяц.

В конце отчетного года сложившиеся за декабрь отклонения фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

Порядок передачи отклонений приведен в разделе 7.2. «Учет производственных затрат вспомогательного производства».

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому, рассматриваются службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности.

Прямую продукцию (работ, услуг), изготовленную одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений, осуществлять по видам работ (услуг) на основании форм первичных учетных документов Альбома форм Компании или унифицированных форм согласно таблице 1.

Таблица 1	
Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
Работы по текущему, капитальному ремонту основных средств;	Акт
Услуги по обслуживанию	Форма № 62. Заказ на выполнение работ (оказание услуг) если ежемесячный объем работ не определен условиями договора



Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
ортехники, кондиционеров, холодильников, прочих основных средств, оказание телекоммуникационных услуг, услуг связи и т.п.	Форма № А-31. Акт приемки-передачи выполненных работ по ремонту объектов основных средств или Форма № А-32. Акт приемки-передачи работ или Форма № А-33. Акт приемки-передачи услуг или Форма № А-55. Акт приемки-передачи работ Авиэо
Работы по текущему, капитальному ремонту зданий, сооружений, передаточных устройств	Форма №КС-2. Акт приемки выполненных работ, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 109 Форма №КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 109 Авиэо
Услуги автотранспорта	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора Форма № А-34. Акт приемки-передачи услуг автотранспорта или Регистр (отчет, акт) оказанных услуг автотранспорта по форме, утвержденной приказом структурного подразделения Авиэо
Услуги механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора Форма № А-35. Акт приемки-передачи услуг механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) или Регистр (отчет, акт) оказанных услуг механизмов по форме, утвержденной приказом структурного подразделения Авиэо
Услуги по теплоснабжению, электроснабжению, очистке водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.	Форма № А-36. Акт приемки-передачи услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п. Авиэо
Услуги по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, вторым профессиям, предоставляющей подготовке по	Форма № А-37. Акт приемки-передачи услуг по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предоставляющей подготовке по

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
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, предоставляющей подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе Авиэо
Проектно-изыскательские работы для строительства объекта	Форма № А-38. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для строительства объекта Авиэо
Мероприятий надзор	Форма № А-39. Акт приемки-передачи работ по мерзлотному надзору Авиэо
Услуги химчистки (прачечной)	Форма № А-40. Акт приемки-передачи услуг химчистки (прачечной) Авиэо
Услуги по проживанию в гостинице	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общественной) Форма № А-41. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в гостинице Форма № 27. Отчет об оказанных услугах по бронированию и проживанию в гостинице Авиэо
Услуги по проживанию в общежитии	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежития) Форма № А-42. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в общежитии Форма № 77. Отчет об оказанных услугах по проживанию в общежитии Авиэо
Услуги по проживанию в автопунктах	Форма № А-52. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в автопунктах Форма № 79. Отчет об оказанных услугах по проживанию в автопункте Авиэо
Услуги по перевозке пассажиров и грузов авиационной специализацией	Форма № 65. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет авиационной специализации (АСП) Форма № 66. Слоскок пассажиров. Заявка к заявке на полет на воздушном судне Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном Авиэо
Услуги по перевозке пассажиров и грузов ВС	Форма № 78. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на



Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
	полет
	Питово-грузовая ведомость Форма № 66. Списание пассажиров. Записка к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном

### 9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства

Стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства (далее – сельскохозяйственная продукция), используемой на собственные нужды и/или передаваемой одними структурными подразделениями другим подразделениям Компании (за исключением сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством, в качестве бесплатного питания), устанавливается Регистром розничных цен, согласованным с ГБУ Компании.

Стоимость сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством в качестве бесплатного питания, включается в расходы по фактической себестоимости.

Отклонение фактической себестоимости переданной сельскохозяйственной продукции от ее розничной цены отражается в бухгалтерском учете того структурного подразделения, которое произвело данную продукцию.

В бухгалтерском учете Компании формирование финансового результата от продажи (передачи) сельскохозяйственной продукции отражается следующими записями:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23, 29, 43	02, 10, 70, 69, 25, 96, т.д.	Отражены расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции.
		Сформирована стоимость готовой сельскохозяйственной продукции.
<b>Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции по розничным ценам</b>		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделениям по розничной цене, установленной Регистром цен Компании
90-2		Угнетена сумма отклонений, исчисленных как разница между розничной ценой и фактической себестоимостью сельскохозяйственной продукции, переданной структурным подразделениям Компании (не принимается)

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
<b>Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции, выдаваемой в качестве бесплатного питания, по фактической себестоимости</b>		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделениям по плано-расчетной стоимости отдельным авио в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.
79-2		Отклонение фактической себестоимости от плано-расчетной стоимости продукции собственного производства, определенное по данным текущего месяца
<b>Продажа сельскохозяйственной продукции сторонним покупателям</b>		
62	90-1	Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции.
90-2	43	Списана фактическая себестоимость проданной сторонним покупателям сельскохозяйственной продукции.

### 10. 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 рубль (введен с 01.01.2011);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

### 11. 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 авио в УФОС Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и



убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «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 79-2 «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:

84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;

84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»;

84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)»;

в структурных подразделениях Компании:

84-3\* «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)»;

84-5 «Нераспределенная прибыль/убыток (Результаты исправления ошибок прошлых лет)».

На счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывается прибыль, полученная Компанией за отчетный год.

Путем изменения вступительного saldo на начало следующего отчетного года прибыль отчетного года со счета 84-21 переносится на счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению».

На счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов»)

2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)

3. Создание нового имущества Компании (дебет 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»).

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «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 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)» УФСО сумма дооценки выывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 84-3\* «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части дооценки выывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 84-3\* «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выывших основных средств (дебет счета 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)» кредит счета 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения 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 бухгалтерских балансах путем изменения



вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4\* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 84-4\* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» передается структурными подразделениями через внутрихозяйственные расчеты в УФОСО Компании.

УФОСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», приводятся к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

**На счете 84-5 «Нераспределенная прибыль/убыток (Результаты исправления 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках» 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 односторонними 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 отчетности за декабрь отчетного года производятся исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета, а бухгалтерская отчетность составляется с учетом исправленных показателей.

В бухгалтерской отчетности 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 УФОСО Бухгалтерии Компании аналитическую записку с описанием хозяйственных операций, по которым были отражены исправления ошибок прошлых лет.

В сводной бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год несущественные ошибки структурных подразделений консолидируются, и по совокупности односторонних несущественных ошибок УФОСО 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 84-5 «Нераспределенная прибыль/убыток (результаты исправления ошибок прошлых лет)».

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

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 никогда не была бы допущена).

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

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Описание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Аванс, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами



Содержание операции	Корrespondирующие счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (долянка выбывших основных средств)	79	84-3	Авизо, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществлена оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (долянка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществлена оборотами декабря
Принята от структурных подразделений перераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет, полученная при исправлении существенных ошибок прошлых лет	79 84-5	84-5 79	Расшифровка ошибок к явию Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществлена оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (убыток) (результаты исправления ошибок прошлых лет)	84-5	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществлена оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начислении дивидендов	Запись осуществлена оборотами после решения собрания акционеров
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	Запись осуществлена оборотами после решения собрания акционеров
Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании	84-2	84-1	Протокол собрания акционеров	

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 84, субсчет 1 и нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению, учтенная на счете 84-2 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

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

### 12.1. 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 перелача 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:

- горнодобывающей промышленности (добыча алмазов);
- обрабатывающей промышленности (обработка алмазов);
- транспорта;
- науки;
- геологии и разведки недр;
- строительства;
- ЖКХ;
- сельского хозяйства;
- торговли и общественного питания;
- других видов деятельности.

- К **горнодобывающей промышленности** относятся структурные подразделения Компании:
- Управление Компании;
- Удальнинский ГОК;
- Мирнинский ГОК;
- Айхальский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;



Филиал «ЕСО АЛРОСА»,  
 Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,  
 Филиал АК «АЛРОСА» в Республике Ангола,  
 Филиал «АЛРОСА-ТрансСаб»,  
 Предприятие «Коммерал»,  
 Специализированный трест «Алмазавтоматика»,  
 Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве;  
 Представительство АК «АЛРОСА» в г. Якутске;  
 Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле;  
 Представительство АК «АЛРОСА» в Санкт-Петербурге;  
 Центр подготовки кадров;  
 Управление материально-технического снабжения (УМТС);

#### **К обрабатывающей промышленности:**

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

#### **К деятельности транспорта:**

Производственное управление "Алмазэвотранс";  
 Мирнинское авиационное предприятие (МАП);  
 Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);

#### **К деятельности науки:**

Институт "Якутнпроалмаз".

#### **К деятельности геологии:**

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;  
 Амакинская геологоразведочная экспедиция;  
 Мирнинская геологоразведочная экспедиция;  
 Арктическая геологоразведочная экспедиция;  
 Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);

#### **К строительству:**

Управление капитального строительства (УКС);

#### **К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:**

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);  
 Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

#### **К сельскому хозяйству:**

Совхоз «Новый».

#### **К прочим видам деятельности:**

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

доходы и расходы от оказания прочих услуг.

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

90-1 «Выручка от продаж» - для учета выручки;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

90-9 «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
Выручка от продаж	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное сырье/сырье», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «ПДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» 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. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не производится.



В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются saldo на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, закрываются записями в дебет счета 90-9.

Сумма субсчета 90-1 списывается с дебета счета в кредит субсчета 90-9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» saldo не имеет.

Убыток от содержания обслуживающих хозяйств формируется на счете 90 «Продажи» в порядке, который приведен выше.

При этом доходы от продаж услуг обслуживающих хозяйств, оказанных сторонним организациям, населению, включая работников подразделений, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 90-1 «Выручка», себестоимость проданных услуг - в дебете субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90-1 «Выручка» отражается плата, поступившая от родителей, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, летних оздоровительных лагерях и т. д.

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

## 12.2. 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 Компаний.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов.

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

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы доотенки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)	Разные	91-1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Описание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов:	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»
превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2;		91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках, другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.



### 13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения отражают на счете резервов предстоящих расходов следующие оценочные обязательства:

- оплата отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее - отпусковые работники);
- рекультивация земель, которую Компания обязана осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений;
- 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 отчетном периоде; 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) характер обязательства и 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).

### 13.1. 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 - отпусковые), определяется по следующей формуле:

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

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

Ср-д - средний дневной заработок по цеху (по каждому работнику цеха) на отчетную дату;

Нотп - количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставляемого на ежегодной основе и предусмотренного ТК РФ и

Коллективным договором,

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на субсчете 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 - отпусковые 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.



Со счетов 96-1 «Оплата отпусков» и 96-2 «Страховые взносы» сумма созданных резервов ежемесячно списывается на следующие счета учета:

**25 «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 подразделения (генподразделения);

**26 «Общехозяйственные расходы»** - для структурных подразделений, в которых не используется в бухгалтерском учете счет 25 «Общепроизводственные расходы»: представительства Компании, Управления Компании (г. Мирный), УМГТС и подразделения УКСа осуществляющие функции Внутреннего заказчика;

**44 «Расходы на продажу»** - для цехов структурных подразделений, осуществляющих производство продукции общепита и утилизирующих коммерческие расходы проданной продукции;

**29 «ОПХ»** - для учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников медпунктов и буфетов, расходы по которым списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с отражением в приложении №2 строки «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднего месячного 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, Методическими указаниями по расчету среднего заработка в АК «АЛРОСА» (ОАО).

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

по расходам на оплату отпусков работников - Д-т 96-1 К-т 70;  
по сумме страховых взносов – Д-т 96-2 К-т 69\*.

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

Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года 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
Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, страховых взносов	25,26,29,44	96-1, 96-2	Резерв создается ежемесячно в порядке определенном настоящим разделом.
Списаны фактически начисленные суммы отпускных и страховых взносов за счет созданного резерва	96-1, 96-2	69*, 70	Платилены отпускные работникам, выполнены страховые взносы с начисленных отпускных
По результатам годовой инвентаризации доначислен резерв	25,26,29,44	96-1, 96-2	В случае перерасхода резерва
По результатам годовой инвентаризации восстановлен неиспользованный резерв	(25,26,29,44)	(96-1, 96-2)	В случае остатка резерва

### 13.2.Оценочное обязательство – рекультивация земель

Рекультивация земель – это комплекс работ, направленных на восстановление нарушенных земель.

Оценочное обязательство – рекультивация земель возникает в соответствии с условиями действия выданной лицензии на право пользования недрами и обязательств по выполнению определенных обязательных условий при передаче собственнику недр, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли.

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

завершения разработки месторождений полезных ископаемых (включая общераспространенные полезные ископаемые);  
прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения.



На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенных в проекте отработки месторождения, институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений.

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. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

Резерв предстоящих расходов на рекультивацию земель после прекращения на них производственной деятельности структурным подразделением Компании создается в соответствии с лицензией на право пользования земельным отводом в сумме, определенной сметой расходов на рекультивацию, составленную институтом «Якутнипроалмаз». Период формирования резерва и его ежегодная сумма, включаемая в себестоимость произведенной продукции (работ), определяется локальным документом структурного подразделения Компании.

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

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами (земельным отводом) в конце года оставшаяся (недостающая) сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель списывается (сторнируется) на прочие расходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется смешанными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). 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.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических расходов.

В случае, когда величина созданного резерва не соответствует фактическим расходам на рекультивацию земель, разница между данными величинами списывается на финансовый результат структурного подразделения.

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

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для приведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	96	10,69,70,79	
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

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

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

Например, построенный объект передан в эксплуатацию зимой, а внешние отделочные работы по данному объекту, включенные в смету строительства, будут осуществляться в весенне-летний-осенний период, когда проведение данных работ технически возможно.

Резерв предстоящих расходов на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, создается в сумме, определенной сметной документацией. Период формирования резерва и его сумма, включаемая в стоимость строительства, утверждается локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, погашаются за счет созданного резерва.



Образование резерва осуществляется путем отчисления суммы, определенной сметной стоимостью строительства по данному виду работ, в период строительства (дебет счета 08, кредит 96). После передачи объекта основных средств в эксплуатацию, фактические расходы по выполнению данного вида работ учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счета учета 08 «Строительство объектов основных средств» или 23 «Вспомогательные производства» 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.

#### **13.4. 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 распоряжительным документом структурного подразделения Компании.

### **14. 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,
- страхование,
- приобретение неэксклюзивного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),

Расходы на приобретение лицензий 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 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет - 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»).

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

### **15. 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.

Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства приведена в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Учет расходов на подготовку и освоение производства до списания данных расходов на себестоимость произведенной продукции, ведется структурными подразделениями на счете 23 «Расходы будущих периодов» на отдельных субсчетах:

- субсчет 11 «Вскрыша»;
- субсчет 12 «Эксплуатационно-разведочные работы»;
- субсчет 13 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;



#### субсчета 14 «Пусковые расходы».

В период погашения расходов 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 порку погашения.

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходуется по плано-расчетной стоимости, согласованной с плано-экономическим управлением Компании. Порядок определения плано-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

На сумму оприходованной продукции уменьшаются расходы на подготовку и освоение производства.

#### 15.1. Пусковые расходы

Пусковые расходы учитываются в соответствии с номенклатурой статей раздела А. «Пусковые расходы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение № 4 настоящей Учетной политики).

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении 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, учтенные структурным подразделением на счете 23-14 «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 плано-экономической службой структурного подразделения, и период, с которого начинается погашение указанных расходов, утверждаются руководством структурного подразделения.

В составе пусковых расходов учитываются расходы по цуканаладным работам, порядок организации которых и особенности учета определяются приказом Компании «Об организации работ, связанных с подготовкой и освоением новых производств, цехов, агрегатов, и ведения учета данного вида расходов».

#### 15.2. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы

Формирование расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на эксплуатационно-разведочные работы, порядок списания их на себестоимость добычи алмазов определен Инструкцией и разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего стандарта 1. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

#### 16. 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 «Якутинпроalmaz» (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.



### 16.1. 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, актиотаций 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.

### 16.2. 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.

### 16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

#### 16.3.1. 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 «Якутинпроалмаз» 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 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

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.

Незавершенные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «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 на основании акта приема - передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авансу планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авансу прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядка приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НИОКР и ТР, от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авансу не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

#### 16.3.2. 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 авансу расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) 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 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиком, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получить 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 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

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 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91-2 «Прочие расходы» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные 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 разницы сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

#### 16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКР и ТР отражаются следующими записями:



Содержание операций	Корреспонденция счетов		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР	08-8	02.10.23, 25.26,69,7 0,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	
Передача Заказчику расходы по завершению НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых даст положительный результат			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приема-передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Передача Заказчику расходы по завершённому НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результатов данных работ	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приема-передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результатов работ	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Передача Заказчику расходы по завершённому НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат и			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приема-передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату отрицательного результата акта внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд

В бухгалтерском учете Заказчика расходы по завершённому НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Принята расхода по завершённому НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приема-передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённому НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Списываются расходы по завершённому НИОКР и ТР	25.26	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	0.18 ПБУ 18/02
Отражен отложенный налоговый актив (обязательство)	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	

2. По завершённому НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата:

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Принята расходы по завершённому НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приема-передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Принимается с даты завершения внедрения (использования)

1. По завершённому НИОКР и ТР, внедрение (или) использование которых для производственных целей и (или) управленческих нужд, приведет к получению в будущем экономических выгод:



Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
			(использования) завершении работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	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		
Принятые расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	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, реестра Заказчика об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п. 15 ПБУ 17/02)	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 04-2 «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	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
Принятые расходы по завершенным НИОКР и ТР	04-2	79-2	
Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР	25,26	04-2	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены оставшиеся расходы по завершенным НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недостающих расходов на НИОКР
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)

## 17. 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 активам 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 зарубежных государствах, в том числе Великобритания.

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

## 18. 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» учитываются также рыночная стоимость имущества и 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 и/или лизингополучателя по взаимному согласию (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 не используются следующие субсчета:

001 – 1 «Арендованные основные средства (лизинг)»;

001 – 2 «Арендованные основные средства (земельные участки)»;

001 – 3 «Арендованные основные средства (кроме лизинга)»;

001 – 4 «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 которых 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:

- 002 – 1 «Алмазы, бриллианты, принятые на ответственное хранение»;
- 002 – 2 «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 раздельный учет материалов и затрат. Если по прямому признаку невозможно разделить расходы, связанные с обработкой давальческих и собственных материалов, то раздельный учет ведется путем распределения расходов пропорционально количеству обработанных материалов.

В бухгалтерском учете изготовителя расходы отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Документальное подтверждение операций
	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	пробование – накладная (форма М-11)
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, наряды, ведомости и т.п.



Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
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 сдачи давальцу материалов	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС, начисленный на услуги по переработке сырья	90-3	68	счет-фактура
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляция, отчеты
Передача давальцу готовая продукция		002	акт приема-передачи
Передапы остатков 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 продукции, произведенная из давальческого сырья.

Для учета материалов, принятых в переработку, используются следующие субсчета:

- 003 – 1 «Руда, принятая в переработку»;
- 003 – 2 «Пески, принятые в переработку»;
- 003 – 3 «Алмазы, принятые в переработку»;
- 003 – 4 «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 прямо-сдаточных актах.

Алмазы принимаются на комиссию на основании актов приема, 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:

- 004 – 1 «Алмазы, принятые на комиссию от ООО «АЛРОСА-Нюрба»;
- 003 – 2 «Алмазы, принятые на комиссию от ООО «Алмазы Анабара»;
- 003 – 3 «Алмазы, принятые на комиссию от ООО «Севералма»;
- 003 – 4 «Алмазы, принятые на комиссию от прочих организаций».

#### 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 заказником 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. К бланкам строгой отчетности относятся следующие бланки:

- путевки на санаторно-курортное лечение,
- векселя,
- трудоузные книжки, вкладыши в трудовую книжку,
- чеки, чековые книжки,
- другие бланки.



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 подлежат:

- 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 ЕПРЮ.

Дебиторскую задолженность, списанную в установленном порядке, учитывать 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 кредитуются 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:

008-1 «Гарантии полученные» - по видам гарантий: банковские, прочие;

008-2 «Векселя полученные»;

008-3 «Имущество, находящееся в залоге» - по видам имущества: основные

средства, товары, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

008-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные»;

008-5 «Иные 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 знака 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 в составе общехозяйственных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97-03 «Расходы будущих периодов» или 76-11\* «Расчеты по обязательствам и добровольному имущественному страхованию» в соответствии с разделом 8 «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 по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Структурные подразделения Компании, ведущие учет управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» учитывают расходы на содержание заложенного имущества на этих счетах.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, переданных в залог, не прекращается и продолжается начисляться по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом тех же счетов учета затрат на производство (расходов на продажу), на которых она учитывалась до передачи имущества в залог.

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке, 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 изменением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
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, 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 «АЛРОСА» АК	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:

009-1 «Векселя выданные» - счет применяется для учета векселей Компании, выданных в обеспечение обязательств, в том числе по кредитам и займам;

009-2 «Гарантии выданные»;

009-3 «Имущество, переданное в залог» - по видам имущества: основные средства, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные»;

009-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные».

009-6 «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)»;

010-1 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов».

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 пользователем (лицензиатом) 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).

#### 19. 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.
2. Пункт 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.
3. 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.
4. 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 информации.
5. 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.
6. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» пункта 11 - первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

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

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

С 01.01.2011 года устанавливаются следующие уронни существенности при ведении бухгалтерского учета.

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 1%.

## 20. 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, утетенная на счете 98 «Доходы будущих периодов», ежемесячно списывается в кредит субсчета 91-1 «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 91-1 «Прочие доходы».

В случае если бюджетные средства, полученные на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, данные бюджетные средства отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции со счетом 76-\* «Расчеты по целевому финансированию», без использования счета 86 «Целевое финансирование».

Полученные бюджетные средства признаются прочими доходами и отражаются по дебету счета 76-\* «Расчеты по целевому финансированию» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

20.1. Порядок учета субсидий, полученных из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта «Создание комплексной экологически безопасной инновационной технологии добычи и переработки алмазосодержащих 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 высокотехнологичного 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 79-23 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передаются по авансу 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 79-23 «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 79-2 «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 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В течение срока полезного использования результатов НИОКР и ТР доходы будущих периодов учитываются в составе прочих доходов и размере ежемесячного списания стоимости НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчиков по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

2. При использовании результатов НИОКР и ТР для проектных работ, выполненных для УКС, 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 противными доходами и отражаются по кредиту счета 91-1 «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	Корреспондирующие счета		Документ основание
		Дебет	Кредит	
1.	Бюджетные средства поступили на расчетный счет Компании и переданы Институту «Якутнипроалмаз»	51 «Расчетный счет»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	По выписке банка
2.	Отражена задолженность по целевому финансированию из бюджета для передачи Институту «Якутнипроалмаз»	79-2 «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 приема-передачи работ
4.	Учены в составе доходов будущих расходов 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»	91-1 «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.	Отражена задолженность по бюджетному финансированию	76-1* «Расчеты с Минобрнауки»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	На основании авизо УФСО
2.	Получены средства из бюджета для финансирования НИОКР и ТР	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76-1* «Расчеты с Минобрнауки»	На основании авизо УФСО
3.	Отражены расходы по выполненным НИОКР и ТР	08-8 «Выполнение с НИОКР и ТР»	60-* «Расчеты с СВФУ»	На основании актов сдачи - приема 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»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	На основании авизо УФСО
5.	Расходы на НИОКР и ТР переданы Заказчикам	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	08-8 «Выполнение с НИОКР и ТР»	На основании акта внедрения (использования) ТР в производстве и акта приема-передачи

1	2	3	4	5
				полненного Заказчиком
6.	Расходы на НИОКР и ТР, восточены в стоимость проектных работ	23-* «Выполнение ПИР»	08-8 «Выполнение с 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, выполняемые СВФУ	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	23-* «Выполнение ПИР»	На основании акта приема-передачи выполненных 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.	Приняты расходы по выполненным НИОКР и ТР от Института «Якутнипроалмаз»	04-2 «Расходы на НИОКР и ТР»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	Принята расходы на НИОКР и ТР на основании авизо и акта внедрения (использования) НИОКР и ТР в производстве
2.	Снижаются расходы по выполненным НИОКР и ТР	25-26 «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы»	04-2 «Расходы на НИОКР и ТР»	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было фактическое использование полученных результатов по выполненным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд, согласно бухгалтерской справки
3.	Поступила часть суммы из целевого финансирования, приходящаяся на долю НИОКР и ТР, выполненных для Заказчику	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	98 «Доходы будущих периодов»	На основании актов внедрения (использования) расходов на НИОКР и на основании авизо



2	3	4	5
4. Отражена сумма прочих доходов в части расходов списанных на НИОКР и ТР на счета учета затрат на производство (работ, услуг) согласно бухгалтерской справке	98 «Доходы будущих периодов»	91-1 «Прочие доходы»	Ежемесячно на дату списания расходов на НИОКР и ТР на счета учета затрат на производство (работ, услуг) согласно бухгалтерской справке

## 21. 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 в 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 «АПРОСА» (ОАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) Бухгалтерии Компании и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АПРОСА» (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 «АПРОСА» (ОАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.



**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ОАО)**

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ  
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности  
АК «АЛРОСА» (ОАО)**

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<b>01 «Основные средства»</b>	1	Основные средства в эксплуатации
	11	Объекты недвижимости незарегистрированные
	12	Недвижимые объекты основных средств, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	13	Другие объекты основных средств (квартиры)
	14	Земельные участки
<b>02 «Амортизация основных средств»</b>	2	Объекты основных средств на консервации
	31	Объекты недвижимости на консервации
	32	Зарегистрированные
	33	Недвижимые объекты основных средств на консервации, введенные до 31.01.98, не прошедшие гос. регистрацию
	4	Другие объекты основных средств на консервации
<b>03 «Доходные вложения в материальные ценности»</b>	5	Объекты основных средств, сдающие в аренду
	1	Выбытие основных средств
	11	Амортизация основных средств в эксплуатации
	12	Амортизация по незарегистрированным объектам недвижимости
	13	Амортизация недвижимых объектов основных средств, введенных до 31.01.98, не прошедших гос. регистрацию
<b>04 «Нематериальные активы»</b>	2	Амортизация других объектов основных средств
	4	Амортизация доходных вложений
	1	Амортизация основных средств
	11	Амортизация по незарегистрированным объектам недвижимости
	12	Амортизация по видам материальных ценностей
<b>05 «Амортизация нематериальных активов»</b>	1*	По видам нематериальных активов
	21*	НИОКР и ТР к списанию в течение 12 месяцев
	22*	НИОКР и ТР к списанию в течение 3 лет
	1*	Амортизация нематериальных активов
<b>06 «Вложения в оборотные активы»</b>	1*	Амортизация нематериальных активов
	2*	Амортизация по видам материальных ценностей
	3*	Амортизация по видам материальных ценностей
	31*	Амортизация по видам материальных ценностей
	32*	Амортизация по видам материальных ценностей

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
<b>09 «Отложенные налоговые активы»</b>	37*	Оборудование в монтаже
	4*	Приобретенные объекты основных средств
	41*	Оборудование, не требующее монтажа
	42	Приобретенные квартиры
	5*	Приобретенные нематериальные активы
	6*	Перевод молодого животного в основное стадо
	7*	Приобретенные взрослые животные
	8*	Выполнение НИОКР и технологических работ
	9*	Прочие вложения во внеоборотные активы
	91*	Преход за ввод объектов строительства в эксплуатацию
<b>10 «Материалы»</b>	1	ОНА Убытки от реализации амортизируемого имущества
	2	ОНА Резерв на расходы по возмещению работам
	3	ОНА Прочие отложенные налоговые активы
	4	ОНА Инвестиционные расходы
	5	ОНА Перенос налога на прибыль на будущее
	1	Сырье и материалы
	10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
	11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
	111	Износ специальной одежды
	12	Сырье и податочные камни
<b>11 «Материалы в пути»</b>	13	Алмазы - индикаторы
	14	Материалы в пути
	15*	Алмазы в колесных и образцах
	16	Материалы собственного изготовления
	2	Полученные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	3	Топливо
	4	Тара
	5	Запасные части покупные
	51	Запасные части собственного изготовления
	52	Запасные части МРОСУ
<b>12 «Материалы в эксплуатации»</b>	53	Запасные части АЦРГО
	54	Запасные части УРСЦ
	55	Запасные части НЦРГО
	56	Запасные части ЛАРМ
	57	Запасные части АТМ
	58	Запасные части АЭМ
	59	Запасные части СИ «АА»
	6	Прочие материалы
	61	Продукты
	7	Материалы, предназначенные для переработки на сторону
<b>13 «Материалы в запасе»</b>	8	Строительные материалы собственного изготовления
	81*	Строительные материалы собственного изготовления
	9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности



Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
11 «Животные на выращивании и откорме»	90	Инвентарь собственного изготовления
	92*	Негитутельные сооружения
	93*	Негитутельные сооружения и эксплуатации
15 «Заготовление и приобретение МЦ»	0	Заготовление и приобретение МЦ
	1	Заготовление и приобретение товаров
	1*	Отклонения в стоимости покупных ЦМ
16 «Отклонение в стоимости МЦ»	11	Отклонения в стоимости материалов собственного изготовления
	12	Отклонения в стоимости оборудования
	15	Отклонения в стоимости запасных частей собственного изготовления
19 «НДС по приобретенным ценностям»	2*	Отклонения в стоимости МЦ (НДС)
	21	Отклонения в стоимости топлива (НДС)
	3*	Отклонения в стоимости топлива
20 «Основное производство»	1	НДС, предъявленный при приобретении ОС
	10	НДС по приобретенному оборудованию
	2*	НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам
21 «Покупка собственного производства»	3*	НДС, предъявленный по приобретенным МЦ
	4*	НДС, предъявленный за услуги
	40	НДС, предъявленный за услуги на объектах капитального строительства
23 «Вспомогательные»	7	НДС по оборудованию УКС
	8	НДС по СМР в УКС
	9*	НДС к распределению
25 «Общехозяйственные расходы»	01	Добыча донативской руды (песков)
	02	Обработка донативской руды (песков)
	1*	Добыча руды (песков, хвостов)
26 «Общехозяйственные расходы»	2*	Обработка руды (песков) фабриками, драмами
	3*	Погрузка руды (песков) со склада
	4	Сортировка и оценка алмазов
28 «Брак в производстве»	5	Предварительная оценка алмазов
	6	Первичная оценка алмазов
	7	Извлечение промис алмазов
29 «Обслуживание и производство и хозяйств»	8	Производство бриллиантов
	81	Производство алмазов порошков
	90	Извлечение алмазов в ЦОД
31 «Покупка собственного производства»	91	Первичная переработка песков на УСО
	99	Выемка заоблачной руды (песков)
	1*	Добыча руды на склоне
32 «Вспомогательные»	2*	Добыча песка на склоне
	21*	Алмазный концентрат на склоне
	100	Отклонения от плановой стоимости

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
33 «Производство»	01	Геологоразведочные работы
	02	Эксплуатационно-разведочные работы
	03	Обобщение проб
34 «Производство»	1*	Производство вспомогательного производства
	11*	Вскрытия
	12*	Эксплуатационно-разведочные работы (для ГОКов)
35 «Производство»	13*	ГПР при подземном способе обработки месторождения
	14*	Пусковые расходы
	15*	Расходы на научно-технические услуги
36 «Производство»	16*	Сезонные работы
	2*	Работы (услуги) вспомогательного производства
	3*	Выполнение инженерно-технических услуг
37 «Производство»	5*	СМР (УКС)
	6*	Строительная продукция
	7*	Эксплуатация строительных машин и механизмов
38 «Производство»	1*	Основное производство
	10	Ремонтные работы основного производства
	2*	Вспомогательное производство
39 «Производство»	20	Ремонтные работы вспомогательного производства
	4*	Расходы на консервацию основного производства
	40*	Расходы на консервацию вспомогательного производства
40 «Производство»	6	Компенсационные расходы
	91	Обслуживающие производства и хозяйства по видам деятельности, приносящей доход
	92	Обслуживающие производства и хозяйства по видам деятельности, не приносящей доход
41 «Общехозяйственные расходы»	1*	Основное производство
	10*	Ремонтные работы основного производства
	2*	Вспомогательное производство
42 «Общехозяйственные расходы»	20*	Ремонтные работы вспомогательного производства
	91	Обслуживающие производства и хозяйства по видам деятельности, приносящей доход
	92	Обслуживающие производства и хозяйства по видам деятельности, не приносящей доход
43 «Брак в производстве»		
44 «Обслуживание и производство и хозяйств»	1*	Виды деятельности, приносящие доход
	2*	Виды деятельности, не приносящие доход
	1*	Товары на складах
45 «Товары»	2*	Товары в розничной торговле
	3*	Тара под товаром или порожняк
	4*	Полученные изделия
46 «Товары»	41	Полученное алмазное сырье



Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	42	Покупные бриллианты
	43	Покупные алмазные порошки
	5*	Прочие товары
	6*	Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара
	7*	Продукты питания в столовых
42 «Торговая наценка»	1*	Торговая наценка (скидка)
	2*	НДС
	1	Алмазное сырье
	11	Конфетки
	2	Бриллианты
	3	Алмазные порошки
43 «Готовая продукция»	4*	Прочая готовая продукция
	5	Продукция для строительного-монтажных работ
	6	Сельхозпродукция
	7*	Сушеные местного изготовления
	1	Основное производство
44 «Расходы на продажу»	1*	Вспомогательное производство (общепит)
	2*	Транспортные расходы
	31*	Ремонтные работы основного производства
	32*	Ремонтные работы вспомогательного производства
	4*	Продажа покупного алмазного сырья
45 «Товары отгруженные»	1*	Товары отгруженные
	2*	Готовая продукция отгруженная
	01*	Касса (денежные средства)
	2*	Операционная касса
50 «Касса»	3*	Денежные документы (прочие)
	31	Путевки санатория "Голубая волна"
	32	Путевки ОК "Прометей"
	33	Путевки профилактория "Горняк"
	34	Путевки «Клмпендия»
	35	Путевки прочие
51 «Расчетные счета»		
52 «Валютные счета»		
55 «Специальные счета в банках»	1*	Аккредитивы
	2*	Чековая книжка
	21	Банковская платежная карта
	3*	Целевые счета
57 «Переводы в пути»		
	10*	Пай и акции в дочерние предприятия
58 «Финансовые вложения»	11*	Пай и акции в зависимые общества
	12*	Пай и акции в другие организации
	2*	Долгосрочные долговые ценные бумаги
	20*	Краткосрочные долговые ценные бумаги

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
	3*	Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев
	30*	Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев
	4*	Выплаты в соответствии с договором
	5*	Долгосрочные права требования
	50*	Краткосрочные права требования
	6*	Депозитные вклады в банках на срок более 12 месяцев
	60*	Депозитные вклады в банках на срок менее 12 месяцев
	1	Резервы под обесценение инвестиций в дочерние общества
	10	Резервы под обесценение инвестиций в зависимые общества
	11	Резервы под обесценение инвестиций в другие организации
	12	Резервы под обесценение долгосрочных займов
	13	Резервы под обесценение прочих долгосрочных финансовых вложений
59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»	2	Резервы под обесценение краткосрочных займов
	20	Резервы под обесценение прочих краткосрочных финансовых вложений
	3	Резервы под обесценение процентов от финансовых вложений
	30	Резервы под обесценение процентов от финансовых вложений в дочерние и зависимые общества
	0*	Поступления и выплаты
	1*	Дочерние и зависимые общества
	2*	Авансы, выданные на срок более 12 месяцев
	20*	Авансы, выданные дочерним и зависимым обществам на срок более 12 месяцев
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3*	Авансы, выданные на срок менее 12 месяцев
	30*	Авансы, выданные дочерним и зависимым обществам на срок менее 12 месяцев
	4*	Вексели, выданные на срок более 12 месяцев
	5*	Вексели, выданные на срок менее 12 месяцев
	1*	Долгосрочная задолженность
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	10*	Долгосрочная задолженность перед дочерними и зависимыми обществами
	2*	Краткосрочная задолженность
	20*	Краткосрочная задолженность перед дочерними и зависимыми обществами
	3*	Авансы полученные
	30	Авансы, полученные от дочерних обществ
63 «Резервы по сомнительным долгам»	1*	Расчеты с покупателями и заказчиками
	2*	Расчеты с дочерними и зависимыми обществами (покупатели и заказчики)
	20	Расчеты с дочерними и зависимыми обществами (прочие)



Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	21	Расчеты с дочерними и зависимыми обществами (авансы)
	3*	Авансы выданные
	4*	Расчеты с прочими дебиторами
	1*	Кредиты
	11*	Проценты по кредитам
	2*	Займы
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	21*	Проценты по займам
	3*	Проценты по займам
	3*	Иные договорные обязательства
	31*	Проценты по иным долговым обязательствам
	1*	Кредиты
	11*	Проценты по кредитам
	2*	Займы
	21*	Проценты по займам
	3*	Иные договорные обязательства
	31*	Проценты по иным долговым обязательствам
	02	Налог на доходы физических лиц
	03	Плата за загрязнение окружающей среды
	04*	Налог на добычу полезных ископаемых (алмазы)
	041	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых
	06	Плата за воспроизводство МСБ (алмазы)
	07	Водный налог
68 «Расчеты по налогам и сборам»	08	Плата за водопользование
	09	Земельный налог
	12	Налог на добычу лечебной грязи
	14	Государственная пошлина
	15	Арендная плата за землю
	16	Налог на имущество
	17	Регулирующие платежи за пользование недрами
	18	Налог на прибыль
	182	Налог на прибыль (ОНА)
	183	Налог на прибыль (ОНО)
	19	Налог на дивиденды
	20	Налог на добавленную стоимость
	21	Налог на имущество (санкции)
	22	Налог на прибыль (санкции)
	23	НДС (санкции)
	24	Акцизы
	28	Транспортный налог
	91	Расчеты по начисленным штрафным санкциям
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1	Расчеты по социальному страхованию
	11	Расчеты по социальному страхованию (профоболечение, несчастные случаи)
	12	Расчеты по социальному страхованию с ФСС (ЕСН)
	2	Расчеты по пенсионному обеспечению (федеральный

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (принят от 04.01.11 №40/0134-0)  
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ОАО)

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
		бюджет)
	21	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховая часть)
	22	Расчеты по пенсионному обеспечению (накопительная часть)
	23	Расчеты по пенсионному обеспечению в составе ЕСН (страховая часть)
	24	Расчеты по пенсионному обеспечению в составе ЕСН (накопительная часть)
	31	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (территориальный фонд)
	32	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (федеральный фонд)
	33	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию с ФОМС (ЕСН)
	34	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию с ФОМС (ЕСП)
	9*	Штрафы, пени по внебюджетным фондам
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1*	Расчеты с подотчетными лицами по проездам в отпуск, выездам из районов Крайнего Севера
	2*	Прочие расчеты с подотчетными лицами
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	0*	Прочие операции
	1*	Займы, выданные на срок менее 12 месяцев
	11*	Займы, выданные на срок более 12 месяцев
	2*	Расчеты по возмещению материального ущерба
75 «Расчеты с учредителями»	1*	Расчеты по вкладам в уставный капитал
	2*	Расчеты по выплате дивидендов
	11*	Расчеты по обязательному страхованию дочерних и зависимых обществ
	12*	Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников дочерних и зависимых обществ
	13*	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников дочерних и зависимых обществ
	14*	Расчеты по имущественному страхованию дочерних и зависимых обществ
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	15*	Расчеты по страхованию рабочих прочие
	2*	Расчеты по претензиям
	20*	Расчеты по претензиям с дочерними и зависимыми обществами
	3*	Расчеты по причитающимся дивидендам
	30*	Расчеты по дивидендам дочерних и зависимых обществ
	31*	Расчеты по другим доходам
	32*	Расчеты по другим доходам, полученным от дочерних и зависимых обществ

Учетная политика АК "АЛРОСА" (ОАО) (принят от 04.01.11 №40/0134-0)  
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ОАО)



Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
77 «Отложенные налоговые обязательства»	4*	Расчеты по непогашенным суммам
	5*	Прочие расчеты с дебиторами / кредиторами сроком менее 12 месяцев
	50*	Прочие расчеты с дочерними обществами сроком менее 12 месяцев
	51*	Прочие расчеты с дебиторами / кредиторами сроком более 12 месяцев
	52*	Прочие расчеты с дочерними обществами сроком более 12 месяцев
	6*	НДС с полученных авансов
	8*	Выплаты по исполнительным листам
	80*	Профсоюзные взносы
	81*	Другие услуги (расчеты с работниками)
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	9*	Расчеты по нефинансовому прокату, управленческому консорциумом
	1*	Затраты незавершенного производства и готовой продукции
	2*	Материалы собственного изготовления
	3*	Жироотходы на выбраковку и откорме
	4*	Расходы будущих периодов
	5*	Резерв сомнительных долгов
	6*	Прочие
	7*	Внебюджетные доходы
	8*	Остаточные средства
80 «Уставный капитал»	9*	Проценты по инвестиционному активу
	1**	Расчеты по выделенному имуществу
	2**	Расчеты по текущим операциям
	3**	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
82 «Резервный капитал»	4	Расчеты по выделенному имуществу (сводный баланс)
	1*	Резервы, созданные в соответствии с законодательством
83 «Добавочный капитал»	2*	Резервы, созданные в соответствии с учредительными документами
	11*	Дополнительная эмиссия акций
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2*	Разницы от пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в валюте, в рубль
	1	Нераспределенная прибыль прошлых лет
	2*	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
85 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3*	Нераспределенная прибыль (доценка выбывших основных средств)
	4*	Изменение методологии по ведению бухгалтерского учета
	5*	Результаты исправлений существенных ошибок прошлых лет

Наименование и номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
86 «Целевое финансирование»		По видам целевого финансирования
	1*	Выручка от продаж
	2*	Себестоимость продаж
	3*	НДС
	4*	Акции
90 «Продажи»	5*	Выручка по договорам строительного подряда
	9*	Прибыль / убыток от продаж
91 «Прочие доходы и расходы»	1*	Прочие доходы
	2*	Прочие расходы
	3*	НДС
	4*	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль
	9*	Сальдо прочих доходов и расходов
94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»		
	1*	Расходы на оплату отпусков работников
	2*	Рекультивация земель
	3	Сезонные расходы
	4*	Другие оценочные обязательства
96 «Резервы предстоящих расходов»	5*	Доведение построенных объектов ОС, до состояния, определенного условиями договора
	01*	Лицензии
	02*	Программные продукты
	03*	Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества
	04*	Расходы на обязательное и добровольное страхование работников
97 «Расходы будущих периодов»	1*	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	2*	Безвозмездные поступления
	3*	Предоставленные поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
	4*	Разница между суммой, подлежащей возмещению виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
98 «Доходы будущих периодов»		
	1*	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	2*	Безвозмездные поступления
	3*	Предоставленные поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
	4*	Разница между суммой, подлежащей возмещению виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99 «Прибыли и убытки»		
	1*	Прибыль / убыток, не определенная работами планов счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, дающего последний шифр в которых стоит символ * (**), структурные подразделения исполняют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.
	2*	Прибыль / убыток, не определенная работами планов счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, дающего последний шифр в которых стоит символ * (**), структурные подразделения исполняют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.
	3*	Прибыль / убыток, не определенная работами планов счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, дающего последний шифр в которых стоит символ * (**), структурные подразделения исполняют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.
	4*	Прибыль / убыток, не определенная работами планов счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, дающего последний шифр в которых стоит символ * (**), структурные подразделения исполняют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.

Примечание: Субсчета, не определенные работами планов счетов бухгалтерского учета Компании и субсчета, дающего последний шифр в которых стоит символ \* (\*\*), структурные подразделения исполняют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности.

Счет	Наименование
Забалансовые счета	
001-1	Арендованные основные средства по лизингу
001-2	Арендованные основные средства (земельные участки)
001-3	Арендованные основные средства (без лизинга)
001-4	Основные средства, полученные в безвозмездное пользование



002-1	Активы, брандианты, принятые на ответственное хранение
002-2	Другие ценности, принятые на ответственное хранение
003-1	Гудви, принятые в переработку
003-2	Пески, принятые в переработку
003-3	Алмазы, принятые в переработку
003-4	Прочие материалы, принятые в переработку
004-1	Алмазы ОАО «Алроса-Порба», принятые на комиссию
004-2	Алмазы ОАО «Алматы Анабара», принятые на комиссию
004-3	Алмазы ОАО «Севералмаз», принятые на комиссию
004-4	Алмазы, принятые от прочих на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная дебиторская задолженность
008-1	Гарантии полученные
008-2	Векселя полученные
008-3	Имущество, полученное в залог
008-4	Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные
008-5	Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные
009-1	Векселя выданные
009-2	Гарантии выданные
009-3	Имущество в залоге
009-4	Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные
009-5	Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Иные основные средства (жизнищного фонда)
010-1	Иные объекты внешнего благоустройства и других аналогичных объектов

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация АК «АЛРОСА» (ЗАО)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001
Вид деятельности	по ОКДПО	23308410
Добыча алмазов	ИНН	1433001047
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД	14.50.22
Закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКФС/ОКФЧ	67
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (необязательно)	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Липина, д.6		

Наименование показателя	Код показателя	на _____ отчетного года	на 31 декабря года, предшествующего отчетному году	на 31 декабря года, предшествующего отчетному году
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130			
Основные средства	1131			
Незавершенное строительство	1132			
Долговые вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения (долгосрочные)	1150			
Отложенные налоговые активы	1160			
Прочие внеоборотные активы	1170			
<b>Итого по разделу I</b>				
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Затраты	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Убытки	1230			
Финансовые вложения (краткосрочные)	1240			
Денежные средства	1250			
Прочие оборотные активы	1260			
<b>Итого по разделу II</b>				
<b>БАЛАНС</b>				
1600				







ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за \_\_\_\_\_ год

Организация АК "АЛРОСА" (ЗАО)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид деятельности Добыча алмазов	ИНН	23308410
Организационно-правовая форма собственности	по ОКВЭД	1433000147
Закртое акционерное общество, с ограниченной ответственностью	по ОКФС/ОКФС	14.50.22
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (необязательно завернуть)	по ОКЕИ	67 43 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добровольный резерв	Резервы и капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего отчетному	3100		( )				
Президиум отчетный год							
Увеличение капитала -	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
пересчет имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213				X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X	X	
резервизация	3216						
юридического лица							
Уменьшение капитала -	3220	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	( )	( )
пересчет имущества	3222	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			X	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X	( )	( )
Изменение добавочного	3230	X	X		X		X

Наименование показателя	Код показателя	Отчетный период	Президиум отчетный период
1	2	3	4
СПРАВОВОЧНО.			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2530		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



1	2	3	4	5	6	7	8
капитала							
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Всего: капитал на 31 декабря предыдущего года	3200		( )				
Отчетный год							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
пересчета имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313				x		
добавочный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
переводка имущества расходов, относящегося непосредственно на уменьшение капитала	3322	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3323			( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	3324	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3325	( )			x	( )	( )
ддивиденды	3326						( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	x	( )	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x		x
Всего: капитал на 31 декабря отчетного года	3300		( )				

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Кол. показателя	Изменение капитала за 20 г.		Изменение капитала за 20 г.	
		На 31 декабря 20 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 20 г.
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировки в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(добавочный капитал)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Кол. показателя	На 31 декабря 20 г.		На 31 декабря 20 г.	
		2	3	4	5
1	2	3	4	5	6
Чистые активы	3600				

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 20 г.

Организация АК "АЛРОСА" (ОАО)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид деятельности	по ОКПО	23308410
Добавочная информация	ИНН	1433000147
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД	14.50.22
закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКФС/ОКФС	67
Единица измерения: тыс. руб./млн.руб. (неужелю зачеркнуть)	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код показателя	За 20 г.	За 20 г.
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендные платежи, лицензионные платежи, вознаграждения	4112		
комиссионные платежи и пр.	4113		
прочие поступления	4113		
Направлено денежных средств - всего	4120		
в том числе:			
на оплату товаров, работ, услуг	4121		
на оплату труда	4122		
на выплаты процентов по долговым обязательствам	4123		
на расчеты по налогам и сборам	4124		
на прочие расходы, перечисления	4125		
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	4100		
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств - всего	4210		
в том числе:			
от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4212		
прочие поступления	4213		
Направлено денежных средств - всего	4220		
в том числе:			
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	4221		
на финансовые вложения	4222		
на прочие выплаты, перечисления	4223		
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	4200		

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности	4310		
Поступило денежных средств - всего			
в том числе:			
кредитов и займов	4311		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4312		
исключен участников	4313		
Денежные поступления	4314		
Направлено денежных средств - всего	4320		
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	4321		
на выплату дивидендов	4322		
на прочие выплаты, перечисления	4323		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	4300		
Результат движения денежных средств за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4520		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ 20 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и оному приложенных в убытках

1. Нормативные акты и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наименование показателя	По плану		По факту		Изменения		По плану		По факту		Изменения		По плану		По факту	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Другие расходы на НИОКР	5100	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5100	( )	( )	( )
	5101	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5101	( )	( )	( )
	5102	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5102	( )	( )	( )
	5103	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5103	( )	( )	( )
	5104	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5104	( )	( )	( )
	5105	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5105	( )	( )	( )
	5106	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5106	( )	( )	( )
	5107	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5107	( )	( )	( )
	5108	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5108	( )	( )	( )
	5109	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5109	( )	( )	( )
Итого																

Учредитель ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000) ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000)

ИНН 67-00-0000000000

Учредитель ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000) ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000)

ИНН 67-00-0000000000

1.3. Перечисления, связанные с иными, различными видами операций

Наименование показателя	По плану		По факту		Изменения		По плану		По факту		Изменения		По плану		По факту	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Другие расходы на НИОКР	5100	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5100	( )	( )	( )
	5101	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5101	( )	( )	( )
	5102	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5102	( )	( )	( )
	5103	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5103	( )	( )	( )
	5104	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5104	( )	( )	( )
	5105	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5105	( )	( )	( )
	5106	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5106	( )	( )	( )
	5107	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5107	( )	( )	( )
	5108	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5108	( )	( )	( )
	5109	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	5109	( )	( )	( )
Итого																

Учредитель ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000) ООО "СНПР" (ОГРН 1046713360000000000)

ИНН 67-00-0000000000











3.3. Иные использованные фирменные бланки

Итого использованных фирменных бланков	Итого использованных фирменных бланков	Итого использованных фирменных бланков	Итого использованных фирменных бланков	Итого использованных фирменных бланков
1	2	3	4	5
Фирменные бланки, использованные в 2010 г.	5320			
в том числе:				
использованные в бухгалтерском учете и других целях	5321			
использованные в других целях	5322			
использованные в других целях	5323			
использованные в других целях	5324			
использованные в других целях	5325			
использованные в других целях	5326			
использованные в других целях	5327			
использованные в других целях	5328			

4. Запасы

4.1. Партии и внешние запасы

Партии и внешние запасы	Партии и внешние запасы	Партии и внешние запасы	Партии и внешние запасы	Партии и внешние запасы	Партии и внешние запасы
1	2	3	4	5	6
Запасы - исход	5400				
в том числе:					
сырье, материалы и другие материальные ценности	5401				
запасы на выработку продукции	5402				
запасы на выработку продукции	5403				
запасы на выработку продукции	5404				
запасы на выработку продукции	5405				
запасы на выработку продукции	5406				
Итого	5400				
в том числе:					
сырье, материалы и другие материальные ценности	5401				
запасы на выработку продукции	5402				
запасы на выработку продукции	5403				
запасы на выработку продукции	5404				
запасы на выработку продукции	5405				
запасы на выработку продукции	5406				

Утверждено: \_\_\_\_\_

Итого использованных фирменных бланков: \_\_\_\_\_

Итого использованных фирменных бланков	5323			
Итого использованных фирменных бланков	5324			
Итого использованных фирменных бланков	5325			

Итого использованных фирменных бланков	5326			
Итого использованных фирменных бланков	5327			
Итого использованных фирменных бланков	5328			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Партии дебиторской задолженности

Партии дебиторской задолженности	Партии дебиторской задолженности	Партии дебиторской задолженности	Партии дебиторской задолженности	Партии дебиторской задолженности	Партии дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6
Партии дебиторской задолженности	5500				
в том числе:					
покупатели и заказчики	5501				
покупатели и заказчики	5502				
покупатели и заказчики	5503				
покупатели и заказчики	5504				
покупатели и заказчики	5505				
покупатели и заказчики	5506				
покупатели и заказчики	5507				
покупатели и заказчики	5508				
покупатели и заказчики	5509				
покупатели и заказчики	5510				
покупатели и заказчики	5511				
покупатели и заказчики	5512				
покупатели и заказчики	5513				
покупатели и заказчики	5514				
покупатели и заказчики	5515				
покупатели и заказчики	5516				
Итого	5500				
в том числе:					
покупатели и заказчики	5501				
покупатели и заказчики	5502				
покупатели и заказчики	5503				
покупатели и заказчики	5504				
покупатели и заказчики	5505				
покупатели и заказчики	5506				
покупатели и заказчики	5507				
покупатели и заказчики	5508				
покупатели и заказчики	5509				
покупатели и заказчики	5510				
покупатели и заказчики	5511				
покупатели и заказчики	5512				
покупатели и заказчики	5513				
покупатели и заказчики	5514				
покупатели и заказчики	5515				
покупатели и заказчики	5516				

Утверждено: \_\_\_\_\_

Итого использованных фирменных бланков: \_\_\_\_\_



5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4
<b>Предыдущий отчетный период</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551		
в том числе: поставщики и подрядчики	5552		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5553		
прочие кредиторы	5554		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560		
в том числе: поставщики и подрядчики	5561		
задолженность перед кредитными организациями	5562		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563		
задолженность по налогам и сборам	5564		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5565		
авансы полученные	5566		
прочие кредиторы	5567		
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5568		
<b>Итого</b>	<b>5550</b>		
<b>Отчетный период</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571		
в том числе: поставщики и подрядчики	5572		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5573		
прочие кредиторы	5574		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580		
в том числе: поставщики и подрядчики	5581		
задолженность перед персоналом организации	5582		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5583		
задолженность по налогам и сборам	5584		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5585		
авансы полученные	5586		
прочие кредиторы	5587		
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5588		
<b>Итого</b>	<b>5570</b>		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 г.	На 31 декабря 20 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>5590</b>		
в том числе: поставщики и подрядчики	5541		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5542		
авансы полученные	5543		
прочие кредиторы:	5544		
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5545		

1	2	3	4	5	6	7	8
поставщики и подрядчики	5552						
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5553						
прочие кредиторы	5554						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560						
в том числе: поставщики и подрядчики	5561						
задолженность перед кредитными организациями	5562						
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563						
задолженность по налогам и сборам	5564						
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5565						
авансы полученные	5566						
прочие кредиторы	5567						
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5568						

5.2. Просроченная дебиторская задолженность, учитываемая по условиям договора

Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 г.	На 31 декабря 20 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>5510</b>		
в том числе: поставщики и подрядчики	5511		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5512		
авансы полученные	5513		
прочие дебиторы	5514		



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код показателя	За 20__ г.	За 20__ г.
1	2	3	4
Материальные Затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления за социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменения остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.			
прирост (-)	5670		
уменьшение (-)	5680		
Изменение остатков расходов будущих периодов			
прирост (-)	5671		
уменьшение (+)	5681		
Изменение остатков резерва предстоящих расходов			
прирост (+)	5672		
уменьшение (-)	5682		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы под условные обязательства - всего	5700					
в том числе:						
(наименование резерва)	5701					
(наименование резерва)	5702					

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код показателя	На 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802			
из него:				
объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812			
из него:				
объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			