

Внутренний стандарт VII. Учет денежных средств

1. Общие положения

Настоящий внутренний Стандарт бухгалтерского учета (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности АК «АЛРОСА» информации о наличии и движении денежных средств Компании в российской и иностранной валюте, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах (кроме депозитных вкладов*), открытых в кредитных организациях на территории России и за ее пределами, а также платежных и денежных документов.

Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденного Банком России от 3 октября 2002 г. № 2-П (в редакции указания Банка России от 11 июня 2004 г. № 1442-У);
- Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 5 января 1998 г. № 14-П (в редакции указания Банка России от 31 октября 2002 г. № 1201-У);
- Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров ЦБ РФ от 22 сентября 1993 г. № 40 (в редакции письма Банка России от 26 февраля 1996 г. № 247).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Аккредитив - условное денежное обязательство, принимаемое банком (банком-эмитентом) по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих всем условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.

Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты, оплаченные путевки в дома отдыха и т.п. документы.

* Порядок бухгалтерского учета и отражения в отчетности Компании операций по депозитным вкладам в кредитных учреждениях регулируется внутренним Стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет финансовых вложений»

Корпоративная карта - банковская карта, которая позволяет ее держателю проводить операции по счету Компании.

Кредитная корпоративная карта - банковская карта, использование которой позволяет держателю, уполномоченному Компанией, осуществлять операции в размере предоставленной эмитентом кредитной линии и в пределах расходного лимита, установленного эмитентом в соответствии с условиями договора с Компанией, согласно перечню разрешенных операций.

Платежное поручение - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Расчетная корпоративная карта - банковская карта, использование которой позволяет держателю, уполномоченному Компанией, распоряжаться денежными средствами, находящимися на счете Компании в пределах расходного лимита, установленного эмитентом в соответствии с условиями договора с клиентом, согласно перечню разрешенных операций.

Чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.

1.3. Счета бухгалтерского учета

Для учета операций с денежными средствами в соответствии с Рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 50-01 «Касса организации (рубли)»;*
- 50-11 «Касса организации (доллары США)»;*
- 50-12 «Касса организации (евро)»;*
- 50-2 «Операционная касса»;*
- 50-3 «Денежные документы»;*
- 50-31 «Путевки санатория «Голубая волна»»;*
- 50-32 «Путевки ОК «Прометей»»;*
- 50-33 «Путевки профилактория «Горняк»»;*
- 50-34 «Путевки «Кимпендйя»»;*
- 50-35 «Путевки за счет соцстраха»;*
- 51 «Расчетные счета»;*
- 52 «Валютные счета»;*
- 55 «Специальные счета в банках»;*
- 55-2 «Чековая книжка»;*
- 55-21 «Кредитная карта (авиабилеты)»;*
- 57 «Переводы в пути».*

2. Организация синтетического и аналитического учета денежных средств

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности структурные подразделения АК «АЛРОСА» организуют учет денежных средств в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Места хранения денежных средств: <ul style="list-style-type: none">- касса (по каждой кассе);- расчетные счета (по каждому банку и каждому счету);- текущие валютные счета (по каждому банку и каждому счету);- транзитные счета (по каждому банку и каждому счету);- специальные счета (по каждому банку и каждому счету);- переводы в пути (по каждому переводу)	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за сохранностью и движением денежных средств.
Валюта денежных средств: <ul style="list-style-type: none">- денежные средства в рублях;- денежные средства в иностранной валюте (по видам валют)	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Виды специальных счетов: <ul style="list-style-type: none">- аккредитивы;- специальные счета;- чековые книжки;- банковские карты	Контроль за сохранностью и движением денежных средств.
Ограничения прав Компании на использование денежных средств: <ul style="list-style-type: none">- денежные средства, распоряжение которыми не ограничено;- денежные средства, распоряжение которыми ограничено внешними условиями (например, кредитными договорами, договорами залога и т.п.)	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за движением денежных средств.
Материально-ответственные лица (для наличных денежных средств и денежных документов)	Контроль за сохранностью денежных средств.

3. Документальное оформление операций с денежными средствами

При проведении операций с денежными средствами структурными подразделениями Компании оформляются бухгалтерские документы, приведенные в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
---------------------	---------------------------------

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Операции с наличными денежными средствами	Приходный кассовый ордер (унифицированная форма КО-1). Расходный кассовый ордер (унифицированная форма КО-2). Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (унифицированная форма КО-3). Кассовая книга (унифицированная форма КО-4). Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (унифицированная форма КО-5).
Движение безналичных денежных средств	Чек. Платежное поручение. Поручение банку на продажу валюты. Поручение банку на покупку валюты.
Операции с корпоративными картами	Слип / квитанция электронного терминала
Инвентаризация денежных средств	Акт инвентаризации наличных денежных средств (унифицированная форма ИНВ-15)

3.1. Документальное оформление кассовых операций

Кассовые операции оформляются в структурных подразделениях, филиалах и представительствах Компании в следующем порядке:

- 1) бухгалтерией составляются первичные документы по приходу и расходу денежных средств;
- 2) первичные документы регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных документов;
- 3) на основании первичных документов кассир производит записи в кассовую книгу;
- 4) кассир передает в бухгалтерию в качестве отчета отрывной лист кассовой книги с приходными и расходными документами под расписку бухгалтера в кассовой книге.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы заполняются бухгалтерией четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или выписываются на машине (пишущей, вычислительной). Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир проверяет:

- наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере или заменяющем его документе разрешительной надписи (подписи) руководителя подразделения или лиц, на это уполномоченных;
- правильность оформления документов;

- наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления.

Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денежных средств подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Прием наличных денежных средств в кассу подразделения производится в день составления приходных кассовых ордеров, подписанных главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным письменным распоряжением руководителя подразделения.

О приеме денежных средств выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

Наличные денежные средства, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход Компании.

Выдача наличных денежных средств из кассы производится по расходным кассовым ордерам в день их составления. Документы на выдачу денежных средств должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером подразделения или лицами на это уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя подразделения, его подпись на расходных кассовых ордерах не обязательна.

Выдача денежных средств в качестве оплаты труда, выплат пособий по социальному страхованию и стипендий производится кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя.

На титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денежных средств за подписями руководителя и главного бухгалтера подразделения или лиц на это уполномоченных.

При выдаче денежных средств по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассиру предъявляется документ (паспорт или другой документ), удостоверяющий личность получателя. Кассир записывает в расходный кассовый ордер наименование и номер документа, кем и когда он выдан и забирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ составлен на выдачу денежных средств нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов. Однако в последнем случае запись о данных документа, удостоверяющего личность, на денежном документе, заменяющем кассовый расходный ордер, не производится.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается. Если выдача денежных средств производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денежных средств бухгалтерией указывается фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денежных средств.

Выдача денежных средств из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира.

Выдача денежных средств лицам, не состоящим в списочном составе подразделения, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

По авансам, полученным для оплаты труда, кассир обязан отчитаться в срок, указанный в платежной ведомости, для их выплаты. До истечения этого срока кассир ежедневно сдает в кассу остатки наличных денежных средств, не выданных по платежным ведомостям. Эти денежные средства сдаются в опечатанных сумках, пакетах и других упаковках главному (старшему) кассиру под расписку, с указанием объявленной суммы.

В кассе подразделения также хранятся денежные документы: путевки в дома отдыха и санатории, почтовые марки, единые и проездные билеты и др.

Поступление и выдача денежных документов, в том числе относящихся к бланкам строгой отчетности производятся по приходным и расходным кассовым ордерам с последующим составлением кассиром отчета по движению денежных документов.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денежных средств (денежных документов) по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Записи в кассовой книге ведутся в 2-х экземплярах через копировальную бумагу чернилами или шариковой ручкой, причем первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными и служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов остаются в кассовой книге. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера подразделения.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денежных средств в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана. Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера подразделения или лица, его заменяющего. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера подразделения.

При условии обеспечения в структурном подразделении Компании полной сохранности кассовых документов кассовая книга может вестись автоматизированным способом, при котором ее листы формируются в виде распечаток на бумажных носителях, включающих все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги в этих распечатках осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

Кассир после получения распечаток обязан проверить правильность составления указанных документов, подписать их и передать отчет кассира вместе с приходными и расходными кассовыми документами в бухгалтерию под расписку во вкладном листе кассовой книги.

Для учета наличных денежных средств, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям применяется книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

3.2. Документальное оформление инвентаризации и ревизии денежных средств

Инвентаризация денежных средств проводится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) на основании приказа руководителя подразделения о проведении инвентаризации денежных средств. Для отражения результатов инвентаризации денежных средств, находящихся в кассе, используется акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе, составляемый в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма ИНВ-15, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Кем составляется	Ревизионной комиссией
Дата составления	Дата инвентаризации наличных денежных средств в кассе
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – материально-ответственному лицу

Акт подписывается всеми членами ревизионной комиссии и материально-ответственным лицом. Наличие подчисток и помарок в акте не допускается. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом.

При смене материально-ответственных лиц акт составляется в 3-х экземплярах. Третий экземпляр акта передается материально-ответственному лицу, сдавшему ценности.

4. Организация и учет кассовых операций

4.1. Организация кассовых операций

Для осуществления операций с наличными денежными средствами в структурных подразделениях, филиалах, представительствах Компании создается касса, помещение которой должно быть специально оборудовано для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств.

Ответственность за создание таких условий несет руководитель подразделения (филиала, представительства).

Учет операций с денежными средствами, находящимися в кассе, осуществляет кассир, назначаемый приказом (распоряжением) руководителя структурного подразделения, филиала, представительства Компании или уполномоченного им лица.

С кассиром заключается договор о полной материальной ответственности, в соответствии с которым он несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный Компании, как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам. В случае необходимости временной замены кассира, исполнение его обязанностей возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя подразделения (филиала, представительства) или уполномоченного им лица. С этим работником также заключается договор о полной материальной ответственности.

В случае внезапного оставления кассиром работы находящиеся у него под отчетом ценности немедленно пересчитываются другим кассиром, которому они передаются, в присутствии руководителя и главного бухгалтера подразделения или в присутствии комиссии из лиц, назначенных руководителем подразделения. О результатах пересчета и передачи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц.

4.2. Порядок осуществления операций с наличными денежными средствами

Структурные подразделения, филиалы, представительства Компании могут иметь в своих кассах наличные денежные средства в пределах лимитов, установленных по согласованию с банками, которые в случае необходимости могут быть пересмотрены.

Структурные подразделения, филиалы, представительства имеют право хранить в своих кассах наличные денежные средства сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше 3-х рабочих дней (для подразделений, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях - до 5 дней), включая день получения денег в банке.

Накопленные в кассах наличные денежные средства сверх установленных лимитов сдаются по окончании рабочего дня в банк. При превышении на конец дня установленного лимита остатка денежных средств в кассе должностные лица подразделения и АК «АЛРОСА» могут быть подвергнуты штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с законодательством РФ расчеты наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке ограничиваются предельным размером, установленным Банком России.

При несоблюдении лимитов расчетов наличными денежными средствами должностные лица подразделения, уплатившего наличные средства, и АК

«АЛРОСА» могут быть подвергнуты административному штрафу в соответствии с положениями главы 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.3. Расчеты с персоналом

4.3.1. Учет расчетов по оплате труда

Выплата из кассы и депонирование заработной платы отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выплачены аванс, заработная плата из кассы	70	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 50 «Касса»
Возвращены в кассу излишне выданные суммы оплаты труда	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Отражено депонирование не выданных в срок сумм заработной платы	70	76-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Выдана депонированная оплата труда	76-4	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 50 «Касса»

4.3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

Выдача денежных средств под отчет производится на основании заявления материально-ответственного лица, завизированного руководителем структурного подразделения или уполномоченным им лицом.

Выдача денежных средств под отчет на административно-хозяйственные расходы производится при условии полного отчета подотчетного лица по ранее выданной подотчетной сумме.

Выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели, при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданной подотчетной сумме.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявляют в бухгалтерию подразделения авансовый отчет и производят окончательный расчет по ним.

4.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам в иностранной валюте.

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 загранкомандировки, 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 перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли 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,

на день утверждения авансового отчета по командировочным расходам – для целей налогового учета.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета является трудоемким и при этом не влечет за собой существенных отклонений в определении расходов. Учитывая принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать в бухгалтерском учете расходы, связанные со служебными командировками за пределы Российской Федерации, в оценке в рублях по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Ниже описаны взаимодействия специалиста бухгалтерии филиала, представительства, структурного подразделения Компании (далее - структурного подразделения Компании) и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам.

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграничную командировку, при переводе иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо устранять влияние курсовой разницы, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент ее покупки, принятия расходов по авансовому отчету и окончательного расчета. Командированному работнику должны быть возмещены все расходы, связанные со служебной командировкой, определенные приказом Компании о служебных командировках, без каких-либо затрат за его счет.

Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии (бухгалтером) и работником, направляемым в заграничную командировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграничной командировке:			
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграничную командировку.
1	2	3	4
1.	На основании приказа о командировке рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в долларах США и рублях). Работнику выдается из кассы структурного подразделения аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте приказом Компании «О возмещении расходов, связанных со служебными командировками» от 28.12.2004 N 350, и суммы возмещения расходов за найм жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке протольно-консульского отдела Управления внешних связей Компании. Справка утверждается управляющим делами представительства «Управление делами акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве и прилагается к Приказу Компании о направлении работника в служебную заграничную командировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении командированным работником справки коммерческого банка о покупке долларов США определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки.	1	Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает доллары США с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм, уплаченных рублей и купленной валюты. В случае приобретения валюты другой страны расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса;
2.	Работнику, командированному за границу, вручается под роспись уведомление по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку) о порядке применения обменного курса доллара США при выдаче денежных средств на заграничную командировку и возврате аванса (выдаче перерасхода).	2	Сохраняет полученное уведомление до сдачи авансового отчета.
3.	С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; составляет и представляет в течение трех дней авансовый

1	2	3	4
			отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) долларов США, проездные билеты, данные о пересечении границы, счета об оплате за проживание в гостинице, другие документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за найм жилья валютой страны, в которую командирован работник, (не долларами США) к авансовому отчету должна быть приложена справка с указанием обменного курса доллара США на валюты, используемую при расчете за найм жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д. :</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. В случае отсутствия справки расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях из кассы.</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных оправдательных документов. В случае непредставления оправдательных документов по найму жилого помещения, эти расходы принимаются по распоряжению руководителя структурного подразделения в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ N 64н, пересчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных оправдательных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>В случае если другие расходы также документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p>	4	<p>По окончании определения суммы расходов, связанных с заграничной командировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств получает деньги из кассы в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на покупку долларов США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств возвращает остаток в кассу в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке при продаже долларов США; при ее отсутствии – по курсу, указанному в справке на покупку долларов США, при отсутствии справок на покупку и продажу валюты – по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет.</p>

1	2	3	4
	<p>При представлении работником, прибывшим из загранкомандировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах США. Остаток аванса вносится работником в кассу структурного подразделения в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на продажу валюты. При этом высчитывается разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную суммовую разницу расходы по загранкомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются. При отсутствии справки о продаже долларов США остаток аванса определяется в соответствии с первым абзацем пункта 4 настоящего порядка (раздел «Действия командированного работника»).</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского и налогового учета отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную загранкомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран
Расчет командировочных расходов по загранкомандировке

_____командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____ N ____ в _____

с" ____ " по " ____ " _____ 200_ г.

Справочная информация

Курсы валют				Нормы суточных в валюте		Кол-во дней	
по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)					
на день				по Приказу Компании	По Постанов. РФ.N 93	по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи				
1	2	3	4	5	6	7	8

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов			Пересчет расходов и определение постоянных разниц	
			по курсу, установленн ому ЦБ на день выдачи аванса	перерасчет на разницу курсов валют (КБ на день покупки и ЦБ на день выдачи аванса)	Всего аванс работнику, направляемому в командировку	по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса или по курсу КБ на день покупки валюты	по курсу КБ на день продажи валюты	по курсу КБ на день покупки валюты	корректировка при возврате аванса с учетом разницы курсов КБ на день продажи и день покупки	Всего	Расходы, пересчитанные по курсу ЦБ на день утверждения аванс. отчета	Постоя нные разниц ы (+,-)
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Суточные	валюта	1										
	руб.	2									**	
Проживание в гостинице	валюта	3										
	руб.	4										
Виза	валюта	5										
	руб.	6										
Внутренние перемещения	валюта	7										
	руб.	8										
Прочие	валюта	9										
	руб.	10										
Итого	валюта	11										
	руб.	12										
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13										
	руб.	14										
Не подтвержденные документально*	валюта	15										
	руб.	16										
Всего	валюта	17										
	руб.	18										

Примечание:

* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета, а отражаются полной суммой, как постоянные разницы в графе 18 .
** Суточные по стр.2 гр.17 рассчитываются по норме, установленной постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 №93.

Бухгалтер _____

(Расшифровка _____

подписи) _____

(подпись) _____

УВЕДОМЛЕНИЕ

Работнику _____ командированному _____.
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 200__ г. N____

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США за рубли и указанием курса валюты. *

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;
в случае остатка аванса - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу банка с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о продаже долларов США за рубли и указанием курса, по которому проданы доллары США;**

сдать в кассу остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) в рублях.

Примечание:

*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы;

при покупке долларов США, возникающая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается из кассы структурного подразделения перед отъездом в командировку или при окончательном расчете после возвращения из командировки;

при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному (вычисланному на основании данных 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 аванса на командировочные расходы.

**В случае непредставления квитанции 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;

Бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (роспись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 200__ г. N____
ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

Операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выданы под отчет денежные средства в рублях	71-2	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Выданы под отчет денежные документы	71-2	50-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возвращены неизрасходованные подотчетные суммы и денежные документы в кассу	50-01, 50-3	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»
Возмещен перерасход израсходованных подотчетных сумм на основании авансового отчета работника	71-2	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и счета 50 «Касса»

4.3.4. Учет прочих расчетов с персоналом

Прочие расчеты наличными денежными средствами с работниками Компании и отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Предоставлены займы работникам	73-1	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Возвращены работниками займы (проценты по займам) в кассу	50-01	73-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Внесены виновным лицом денежные средства в кассу в счет погашения материального ущерба, причиненного им	50-01	73-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выплачена материальная помощь работникам	50-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса»

1	2	3	4
Погашена работниками задолженность за товары, купленные в кредит, наличными средствами	50-01	73	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Оплачена работником задолженность за проданные квартиры	50	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Оплачены путевки за работника	73	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выдано пособие по смерти работника за счет средств социального страхования	69	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса»
Выплачены дивиденды работникам Компании	70	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Выплачены из кассы дивиденды лицам, не являющимся работниками Компании	75-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 75 «Расчеты с учредителями»
Выкуплены за наличный расчет собственные акции у акционеров	81	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 81 «Собственные акции (доли)»

4.4. Прочие расчеты наличными денежными средствами. Учет курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте

Стоимость иностранной валюты в кассе пересчитывается в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец отчетного месяца. Курсовые разницы отражаются структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие операции с наличными денежными средствами и курсовые разницы по денежным средствам в кассе в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 51 «Расчетные счета»
Получены денежные средства в кассу с валютного счета	50-11, 50-12	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 52 «Валютные счета»
Отражен возврат поставщиками ранее полученных ими платежей	50-01, 50-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Получен аванс наличными в счет поставки продукции	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена продажа продукции (работ, услуг) за наличный расчет	50-01, 50-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Поступили в кассу суммы по предъявленным претензиям	50-01, 50-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили в кассу денежные средства в счет прибыли, полученной от совместной деятельности	50-01, 50-2	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 9
Поступили в кассу денежные средства от другого структурного подразделения	50-01, 50-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены положительные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе	50-11, 50-12	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7, п. 11 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Сданы денежные средства из кассы в банк на расчетный счет	51	50-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета» и счета 50 «Касса»
Сданы денежные средства из кассы в банк на валютный счет	52	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Произведены расчеты наличными с поставщиками и подрядчиками	60	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 50 «Касса»
Выданы денежные средства в погашение убытков от совместной деятельности	76-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы наличные денежные средства структурным подразделениям	79-2	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 50 «Касса» и счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены отрицательные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе	91-2	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7, 11 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена недостача денежных средств в кассе	94	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

5. Учет операций по расчетным счетам

Операции по движению денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах подразделений Компании, открытых в кредитных

организациях, отражаются на счете 51 «Расчетный счет». К счету 51 «Расчетный счет» структурные подразделения Компании открывают субсчета для учета движения денежных средств на каждом счете, открытом структурным подразделением в кредитных организациях.

При открытии и закрытии банковского счета Компания обязана в десятидневный срок известить об этом налоговый орган по месту учета структурного подразделения. При этом операции по движению денежных средств на вновь открытых расчетных счетах начинают производиться только после получения от налогового органа подтверждения о получении извещения подразделения об открытии счета в банке.

Списание денежных средств со счета осуществляется банком на основании платежных поручений, подписанных руководителем и главным бухгалтером структурного подразделения Компании или иными должностными лицами, имеющими право подписи платежных поручений.

Без распоряжения подразделения Компании списание денежных средств, находящихся на счете, допускается по решению суда, а также в иных случаях, установленных законодательством или предусмотренных договором между банком и Компанией.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним документов на дату осуществления банком платежей с расчетного счета или зачисления поступивших средств на расчетный счет. Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы	51	50-01, 50-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса»
Зачислены на расчетный счет денежные средства с других расчетных счетов Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета описание счета 51 «Расчетные счета»
Зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы по аккредитивам	51	55	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Возвращены займы, выданные другим организациям	51	58-3	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»; ПБУ 15/01, п. 10
Возвращен вклад по договору простого товарищества (совместной деятельности)	51	58-4	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 58 «Финансовые вложения»
Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам	51	60	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Получены авансовые платежи от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены средства от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (товаров, работ, услуг)	51	62	План счетов бухгалтерского учета описание счетов 51 «Расчетные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены краткосрочные кредиты банков	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены средства от размещения краткосрочных облигаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Получены краткосрочные займы от других организаций	51	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены долгосрочные кредиты банков	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены средства от размещения долгосрочных облигаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получены долгосрочные займы от других организаций	51	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал	51	75	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 75 «Расчеты с учредителями»
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили невыясненные суммы	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам со страховыми организациями	51	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	51	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от других структурных подразделений Компании	51	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальной к взысканию	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены банком проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6
Поступили денежные средства от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Получены в кассу денежные средства с расчетного счета	50-01	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства на аккредитив или специальный счет с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены с расчетного счета денежные средства на другие расчетные счета структурного подразделения	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Перечислены денежные средства на счета других структурных подразделений Компании	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Списаны со счета денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций	58-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены ценные бумаги других организаций	58-2, 58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены векселя других организаций	58-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Выданы займы дочерним и зависимым обществам, другим	58-3	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые

1	2	3	4
сторонним организациям			вложения» и 51 «Расчетные счета»
Перечислен вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Приобретены прочие финансовые вложения	58-5	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства в оплату поставленной продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены векселя Компании, выданные в счет обеспечения задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены векселя Компании, выданные в счет обеспечения задолженности перед бюджетом	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены финансовые векселя Компании	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Уплачены проценты по векселям выданным	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 18; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2
Возвращены покупателям и заказчикам излишне полученные средства в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 51 «Расчетные счета»
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 51 «Расчетные счета»
Погашены краткосрочные кредиты и займы	66	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по краткосрочным кредитам и займам	66	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счета 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены долгосрочные кредиты	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по

1	2	3	4
и займы			долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по долгосрочным кредитам и займам	67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 51 «Расчетные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Перечислены налоги и сборы	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены платежи по социальному страхованию и обеспечению	69	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена заработная плата на кредитные карты сотрудников	70	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены дивиденды акционерам	75-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства платежному агенту на выплату процентов (купонного дохода) по облигациям, погашение облигаций	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства по расчетам по страхованию	76-1	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»; НК РФ, ст. 263
Перечислены денежные средства по расчетам по претензиям	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Перечислены денежные средства поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 51 «Расчетные счета»
Списаны банком денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» счета 51 «Расчетные счета»;

1	2	3	4
			ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Оказана безвозмездная финансовая помощь сторонним организациям и физическим лицам	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счета 51 «Расчетный счет»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 270, подп. 16

6. Учет операций по валютным счетам

Операции по движению денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах Компании, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами отражаются на счете 52 «Валютный счет».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним документов. Разрешения Банка России на операции, связанные с движением капитала, оформляются Казначейским управлением Компании в случаях, установленных Федеральным законом о валютном регулировании и валютном контроле от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ)..

Переводы с валютного счета осуществляются на основании платежного поручения, подписанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами.

Для учета валютных операций в обслуживающих банках АК «АЛРОСА» открываются следующие валютные счета:

- *транзитный - для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте;*
- *текущий - для учета средств, поступивших с транзитного счета после обязательной продажи экспортной выручки, для учета перечислений в оплату счетов поставщиков, в кассу на командировочные расходы и т.п.;*
- *специальный транзитный счет – для учета операций покупки иностранной валюты на валютном рынке и ее обратной продажи.*

Бухгалтерский учет операций по счетам в иностранной валюте ведется в рублях по курсу, установленному Банком России на дату совершения операции по счету. Оперативный учет операций по счетам в иностранной валюте ведется также в соответствующей валюте.

Остатки средств на счетах в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю, установленного Банком России на дату совершения операции и на конец отчетного месяца. Результаты переоценки (курсовые разницы) учитываются в составе внереализационных доходов и расходов Компании.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по валютным счетам отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены на валютный счет денежные средства, сданные из кассы	52	50-11, 50-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет денежные средства с транзитного валютного счета	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет неиспользованные суммы по аккредитивам	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислены на валютный счет денежные средства с других текущих валютных счетов	52	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Возвращены излишне уплаченные поставщикам и подрядчикам валютные средства	52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены на транзитный счет средства от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг)	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на транзитный счет авансовые платежи от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг)	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены краткосрочные кредиты и займы	52	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены долгосрочные кредиты и займы	52	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Зачислены на валютный счет денежные средства, сданные подотчетными лицами	52	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Получены денежные средства в иностранной валюте по расчетам со страховыми организациями	52	76-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены невыясненные суммы	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства по расчетам по претензиям	52	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 3
Получены доходы от участия в других организациях	52	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и

1	2	3	4
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальная ко взысканию	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8
Зачислены проценты на остаток денежных средств на валютном счете	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 250, подп. 6
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Поступили денежные средства с валютного счета в кассу	50	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены с валютного счета денежные средства на другие валютные счета структурного подразделения	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства на валютные счета других структурных подразделений Компании	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства с валютного счета на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Приобретены государственные ценные бумаги, ценные бумаги сторонних организаций, номинированные в иностранной валюте	58-1, 58-2, 58-5	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 58 «Финансовые вложения» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта в оплату продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам в валюте	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Возвращены покупателям и заказчикам средства, излишне полученные в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 52 «Валютные счета»
Погашены краткосрочные кредиты и займы	66	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по краткосрочным кредитам и займам	66	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены долгосрочные кредиты и займы	67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены проценты по долгосрочным кредитам и займам	67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 52 «Валютные счета»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Уплачены таможенные пошлины в иностранной валюте	68	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 68 «расчеты по налогам и сборам» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта по расчетам по страхованию	76-1	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислена валюта по расчетам по претензиям	76-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13
Списаны ошибочно зачисленные средства (невыясненные суммы)	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислена выручка комитенту	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислено вознаграждение комиссионеру	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 52 «Валютные счета»
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счета 52 «Валютные счета»

1	2	3	4
Перечислены денежные средства поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 52 «Валютные счета»
Отражены положительные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по счетам АК «АЛРОСА» в иностранной валюте	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списаны банком с валютного счета средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютный счет»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

6.1. Учет операций продажи и покупки валюты

Операции продажи и покупки валюты отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений, филиалов и представительств АК «АЛРОСА» на дату совершения соответствующих операций. Операции продажи и покупки валюты по форвардным и фьючерсным сделкам отражаются в бухгалтерском учете на дату фактического исполнения сторонами обязательств по сделке (фактической покупки или продажи валюты). До момента фактического исполнения обязательств по форвардным и фьючерсным сделкам записи на счетах бухгалтерского учета не производятся.

6.1.1. Продажа валюты

Продажа валюты осуществляется на основании заявления на продажу валюты, подписанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами. Обязательная продажа валюты производится в случаях и по нормативам, установленным Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ и Банком России.

Доходы и расходы от продажи валюты учитываются в составе операционных доходов и расходов АК «АЛРОСА». Доходами от продажи валюты является рублевая выручка, подлежащая зачислению на расчетные счета АК «АЛРОСА» в соответствии с извещением банка о продаже валюты. Расходами при продаже валюты являются:

- стоимость проданной иностранной валюты, рассчитанная в рублях по курсу Банка России на дату продажи;
- стоимость услуг банка (без учета НДС) по продаже валюты.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по обязательной и текущей продаже валюты отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана валюта с транзитного валютного счета для обязательной продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Зачислена на текущий валютный счет часть валютной выручки, не подлежащая обязательной продаже	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Списана валюта с текущего валютного счета для текущей продажи	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Начислены положительные курсовые разницы на средства в иностранной валюте в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на средства иностранной валюте в пути на дату продажи валюты, указанную в извещении банка	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана проданная банком валюта на дату, указанную в извещении банка о продаже валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11
Зачислен на расчетный счет организации рублевый эквивалент от продажи валюты	51	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7
Списаны банком средства в оплату услуг по продаже валюты, не удержанные при перечислении рублевого эквивалента	91-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265 п. 1 подп. 15

6.1.2. Покупка валюты

Покупка валюты осуществляется на основании поручения банку на покупку валюты, пописанного руководителем и главным бухгалтером АК «АЛРОСА» или уполномоченными ими лицами.

В бухгалтерском учете операции по покупке валюты отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства на покупку валюты	57	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и

1	2	3	4
			51 «Расчетные счета»
Приобретенная валюта зачислена на текущий валютный счет	52	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 57 «Переводы в пути»
Начислены положительные курсовые разницы, возникшие с даты покупки валюты банком до ее зачисления на текущий счет организации	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы, возникшие с даты покупки валюты банком до ее зачисления на текущий счет организации	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена прибыль от покупки валюты	57	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 «Переводы в пути»
Отражены убытки от покупки валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 «Переводы в пути»
Отражена стоимость услуг банка по покупке валюты	91-2	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 57 «Переводы в пути»

7. Учет операций по специальным счетам

Операции по движению денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению, отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках». На счете 55 «Специальные счета в банках» отражаются также денежные средства, подлежащие резервированию Компанией в счет обеспечения обязательств по кредитам в соответствии с условиями кредитных договоров.

7.1. Учет операций по аккредитивам

При открытии аккредитива денежные средства зачисляются на специальный счет в банке за счет собственных средств Компании или кредитов банка. Расходы Компании по открытию и обслуживанию аккредитивов учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов.

Аккредитив открывается для каждого поставщика (подрядчика), с которым осуществляются расчеты. Платеж по аккредитиву производится в безналичном порядке путем перечисления суммы аккредитива на счет поставщика (подрядчика).

Получить средства с аккредитива поставщик (подрядчик) может только после представления в банк документов, подтверждающих выполнение им договорных обязательств (поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг) согласно договору с АК «АЛРОСА». Неиспользованные в аккредитивах денежные средства восстанавливаются банком на тот счет Компании, с которого они были перечислены.

Аккредитивы подразделяются на:

- покрытые, если денежные средства списываются с расчетного счета Компании и депонируются банком для последующих платежей поставщику (подрядчику). Распоряжаться денежными средствами, находящимися в покрытых аккредитивах, Компания не может;
- непокрытые (гарантированные), если банк поставщика (подрядчика) списывает денежные средства с корреспондентского счета банка подразделения в пределах суммы, на которую открыт аккредитив. Средства Компании остаются в обороте до момента списания денег с корреспондентского счета обслуживающего банка. Сумма, на которую открыт непокрытый аккредитив, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оплате услуг банка за открытие и обслуживание аккредитива отражаются Компанией в составе операционных расходов.

Операции с аккредитивами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены денежные средства на аккредитив с расчетного счета	55	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Зачислены средства на аккредитив с валютного счета	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Открыт аккредитив в счет краткосрочных кредитов банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Открыт аккредитив в счет долгосрочных кредитов банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Списана с расчетного или текущего валютного счета Компании стоимость услуг банков по открытию и обслуживанию аккредитива	91-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

1	2	3	4
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства с аккредитива в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам других структурных подразделений Компании	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Отражены положительные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по аккредитивам в иностранной валюте	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»
Неиспользованные средства по аккредитиву зачислены на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета» и счета 55 «Специальные счета в банках»

7.2. Учет операций с чеками

Порядок и условия использования чеков в платежном обороте регулируются параграфом 5 главы 46 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для осуществления расчетов с использованием чеков, подразделения депонируют необходимые для этого средства на специальном счете в банке. Учет чеков ведется структурными подразделениями на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Суммы по чекам, выданным структурными подразделениями, но не предъявленным к оплате в банк или не оплаченным банком, остаются на специальном счете, неиспользованные чеки возвращаются в банк.

В бухгалтерском учете операции с чековыми книжками отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Зачислены денежные средства на специальный счет для осуществления расчетов с использованием чеков	55-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Отражены полученные из банка бланки чеков (чековые книжки)	006	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 006 «Бланки

1	2	3	4
			строгой отчетности»
Списаны использованные бланки чеков (чековые книжки)	-	006	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 006 «Бланки строгой отчетности»
Отражена за балансом сумма, на которую выписан чек, до момента ее списания банком со счета структурного подразделения	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Списаны средства со счета структурного подразделения по чеку, предъявленному к оплате	60, 76, другие счета	55-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Отражена за балансом оплата выписанного чека	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

7.3. Учет операций по корпоративным кредитным картам

Перечень лиц, имеющих право расчетов корпоративными картами Компании, и лимиты расходов для каждого лица устанавливаются Президентом Компании или уполномоченным им лицом. Корпоративные карты не могут быть использованы для выплаты заработной платы и других выплат социального характера.

С использованием корпоративных карт могут быть осуществлены следующие операции:

- 1) получение наличных денежных средств в валюте Российской Федерации для осуществления расчетов на территории Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Банком России, связанных с хозяйственной деятельностью Компании на территории Российской Федерации, а также для оплаты расходов, связанных с командированием работников Компании в пределах Российской Федерации, в валюте Российской Федерации;
- 2) безналичная оплата расходов в валюте Российской Федерации, связанных с командированием работников Компании, в пределах Российской Федерации;
- 3) безналичные операции на территории Российской Федерации, связанные с основной деятельностью Компании, в валюте Российской Федерации;
- 4) безналичные операции на территории Российской Федерации, связанные с хозяйственной деятельностью Компании, в валюте Российской Федерации;
- 5) безналичная оплата в валюте Российской Федерации расходов представительского характера на территории Российской Федерации;
- 6) безналичная оплата расходов, связанных с командированием работников Компании в иностранные государства, в иностранной валюте;
- 7) безналичная оплата расходов представительского характера в иностранной валюте за пределами Российской Федерации;

8) получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами Российской Федерации для оплаты расходов, связанных с командированием работников Компании в иностранные государства.

При совершении операций, указанных в пунктах 1 - 5, в валюте Российской Федерации допускается списание средств со счетов Компании в иностранной валюте.

При совершении операций в иностранной валюте, указанных в пунктах 6 - 8, допускается списание средств со счетов Компании в валюте Российской Федерации. В этом случае иностранная валюта, приобретаемая банком-эмитентом карты за счет средств рублевых счетов Компании для последующего осуществления расчетов по операциям, совершенным в иностранной валюте, не зачисляется на текущий валютный счет Компании.

Средства, списанные со счета Компании в результате совершения операций, указанных в пунктах 1, 2, 4 - 8, считаются выданными Компанией под отчет держателю корпоративной карты.

Оправдательными документами, подтверждающими оплату расходов и списание средств с корпоративной карты, являются документы на бумажном носителе (слип, квитанция электронного терминала) и / или в электронной форме (документ из электронного журнала терминала или банкомата), а также иные документы (квитанция банкомата и пр.), предусмотренные банковскими правилами и / или договорами, заключенными между участниками расчетов.

Документами, подтверждающими командировочные расходы, оплаченные с использованием корпоративной карты, являются счета за проживание, билеты на транспорт, квитанции, чеки и иные документы с приложением оригиналов слипов, квитанций электронных терминалов / банкоматов по всем операциям, совершенным с использованием корпоративных карт, а также авансовые отчеты о командировках.

В бухгалтерском учете операции по корпоративным картам отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены денежные средства на расчетную корпоративную карту	55-21	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Поступили денежные средства на кредитную корпоративную карту	55-21	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Списана стоимость услуг банка за открытие корпоративной карты	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Списаны денежные средства в	71	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание

1	2	3	4
оплату операций, произведенные по корпоративной карте			счетов 55 «Специальные счета в банках» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Погашен кредит банка	66, 67	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Списаны денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражены положительные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	55-21	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Отражены отрицательные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	91-2	55-21	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

7.4. Учет операций по другим специальным счетам в банках

Операции по другим специальным счетам в банках отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Возвращены на специальный счет средства, излишне уплаченные поставщикам и подрядчикам	55	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены на специальный счет средства от покупателей и заказчиков в оплату продукции (работ, услуг)	55	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Зачислены на специальный счет краткосрочные кредиты банков	55	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Зачислены на специальный счет долгосрочные кредиты банков	55	67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Получены на специальный счет невыясненные суммы	55	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с

1	2	3	4
			разными дебиторами и кредиторами»
Получены на специальный счет доходы от участия в других организациях	55	76-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 250, подп. 1
Получены на специальный счет денежные средства от других структурных подразделений Компании	55	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены положительные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	55	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 6
Перечислены средства со специальных счетов на расчетный счет	51	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены средства со специальных счетов на валютный счет	52	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета вклады в уставные капиталы других организаций	58-1	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета при покупке государственных ценных бумаг, ценных бумаг сторонних организаций	58-1, 58-2, 58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Отражена выдача займа дочерним и зависимым обществам, сторонним организациям со специального счета	58-3	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислен со специального счета вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)	58-4	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату прочих финансовых вложений	58-5	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 58 «Финансовые вложения»
Перечислены средства со специального счета в оплату товаров (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета средства, излишне полученные от покупателей и заказчиков в оплату проданной продукции (работ, услуг)	62	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Погашены со специального счета краткосрочные кредиты банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и

1	2	3	4
			55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены со специального счета проценты по краткосрочным кредитам банков	66	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Погашены со специального счета долгосрочные кредиты банков	67	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 10
Погашены со специального счета проценты по долгосрочным кредитам банков	67	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 12 и 14; НК РФ, ст. 269
Перечислены со специального счета дивиденды акционерам	75-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 55 Специальные счета в банках»
Списаны ошибочно зачисленные суммы	76	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены со специального счета денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности	76	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 55 «Специальные счета в банках»
Списаны банком со специального счета денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражены отрицательные курсовые разницы по специальным счетам в иностранной валюте	91-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

8. Инвентаризация денежных средств

Порядок и сроки проведения инвентаризации денежных средств, состав инвентаризационных комиссий утверждают руководители структурных подразделений Компании в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

8.1. Инвентаризация наличных денежных средств

Инвентаризация наличных денежных средств проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- перед составлением годового отчета;
- при смене кассира;
- если были выявлены факты хищения наличных денег;
- если наличные деньги были частично или полностью уничтожены из-за чрезвычайных ситуаций.

В ходе инвентаризации кассы инвентаризационной комиссией проверяются:

- наличие заключенного с кассиром договора о его полной материальной ответственности;
- правильность подсчета итогов страниц кассовой книги и переноса сумм остатков наличных денег с одной страницы на другую (выборочно);
- наличие установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе;
- соответствие дат в расходных кассовых ордерах и дат фактической выдачи денежных средств (выборочно);
- правильность корреспонденции счетов по кассовым документам (выборочно);
- своевременность депонирования невыплаченных сумм заработной платы.

Основными документами, изучаемыми при инвентаризации кассы, являются:

- кассовая книга,
- отчеты кассира,
- приходные и расходные кассовые ордера,
- журнал (книга) регистрации приходных и расходных кассовых ордеров,
- журнал (книга) регистрации доверенностей,
- журнал (книга) регистрации депонированных сумм,
- журнал (книга) регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей,
- оправдательные документы к кассовым документам.

Проверка оприходования в кассах подразделений наличных денежных средств, полученных из банка, проводится по корешкам чеков и по выпискам банка. Если на них имеются следы подчисток, исправлений, а также при расхождении сумм остатков инвентаризационная комиссия получает в банке выписку из расчетного счета и сверяет записи в бухгалтерии с данными выписки.

Списание денежных средств выборочно проверяется по документам, приложенным к кассовым отчетам, на которых должны быть расписки получателей, штампы «Оплачено» с указанием даты.

Проверка фактического наличия в кассах подразделений бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально-ответственным лицам.

Выявленные в ходе инвентаризации недостачи денежных средств (денежных документов) относятся на материально-ответственных лиц. Выявленные в ходе инвентаризации излишки денежных средств приходуется и относятся на внереализационные доходы Компании.

Результаты инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена недостача денежных средств (денежных документов) в кассе по результатам инвентаризации	94	50-01, 50-11, 50-12, 50-2, 50-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Недостача денежных средств (денежных документов) в кассе отнесена на материально-ответственное лицо	73-2	94	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Оприходован излишек денежных средств (денежных документов) в кассе, обнаруженных в ходе инвентаризации	50	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 250, п. 20

8.2. Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах

Инвентаризация денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

В ходе инвентаризации денежных средств на расчетных, текущих и специальных счетах комиссия получает:

- прямое подтверждение наличия сумм на счетах в банках на отчетную дату или дату проведения инвентаризации;
- данные для сопоставления сумм на счетах в банках и в бухгалтерской отчетности (выборочно);
- подтверждение необычных задержек в зачислении денег в банк (на предмет возможных хищений за счет накопления и перераспределения во времени);
- данные для выборочной проверки законности платежей со счетов и поступления на них.

Инвентаризационная комиссия выборочно проводит сверку выписок банка на конец отчетного периода или дату инвентаризации с данными синтетических и аналитических счетов подразделения.

Если подразделение получает средства на финансирование своей деятельности от других организаций на определенный срок и на определенные цели, инвентаризационная комиссия проверяет порядок зачисления сумм денежных средств на соответствующие счета, сроки возврата и начисления процентов.

При инвентаризации средств на валютном счете комиссией выборочно проверяется правильность пересчета сальдо в валюте в рубли на основании официального курса рубля, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся на дату инвентаризации сумм на счетах бухгалтерского учета с данными выписок учреждения банка, квитанций почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Приложение 1. Форма № ИНВ-15. Акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе

Унифицированная форма № ИНВ-15
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0317013
(организация)		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	номер	
	дата	
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	

Акт

инвентаризации наличных денежных средств,

находящихся в кассе по состоянию на «___» _____ 20__ г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1) наличных денег _____ руб. _____ коп.

2) марок _____ руб. _____ коп.

3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.

4) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.

цифрами

прописью

_____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.

цифрами

прописью

_____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации:

излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____,

расходного № _____

Председатель комиссии _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо _____

должность

подпись

расшифровка подписи

«___» _____ 20__ г.

Оборотная сторона формы № ИНВ-15

Объяснение причин излишков или недостач: _____

Материально ответственное лицо _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Решение руководителя организации _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
« ____ » _____ 20__ г.

Внутренний стандарт VIII. Учет кредитов и займов

1. Общие положения

Настоящий внутренний Стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» (далее — Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о задолженности по полученным кредитам и займам и затратах, связанных с их привлечением и обслуживанием. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами Компании.

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина России от 2 августа 2001 г. № 60н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Андеррайтер – лицо, принявшее обязательство разместить ценные бумаги от имени эмитента или от своего имени, но за счет и по поручению эмитента.

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

Дисконт по векселю – разница между суммой, указанной в векселе, и суммой, полученной при его размещении (учете).

Заем – передача одной стороной (займодавцем) в собственность другой стороне (заемщику) денег или вещей, определенных родовыми признаками с условием возврата в установленный договором займа срок такой же суммы или равного количества вещей.

Залог – форма обеспечения исполнения обязательств должником по договору кредита или займа. Предметом залога может быть всякое имущество, в том числе вещи и права требования.

Залогодатель – владелец заложенного имущества.

Залогодержатель – кредитор по обеспеченному залогом обязательству.

Ипотека – залог недвижимого имущества (земельных участков, предприятий, зданий и сооружений). Договор залога недвижимого имущества (договор об ипотеке) подлежит обязательной государственной регистрации.

Коммерческий кредит – предоставление отсрочки (рассрочки) платежа за товары (работы, услуги).

Кредит – предоставление банком или иной кредитной организацией денежных средств сторонней организации (заемщику) с условием возврата в установленный срок суммы долга и процентов.

Кредитная линия – предоставление банком или иной кредитной организацией денежных средств сторонней организации (заемщику) путем нескольких выплат определенных договором (соглашением) сумм (траншей) в обусловленные сроки с соблюдением одного или обоих из следующих условий: (а) общая сумма предоставленных заемщику денежных средств не превышает определенного договором (соглашением) лимита; (б) размер единовременной задолженности заемщика не превышает установленного договором (соглашением) лимита.

Купонный доход – вид дохода по облигациям, исчисляемого в процентах от их номинальной стоимости, сумма (ставка) и периодичность выплаты которого определяются условиями размещения облигаций.

Облигация – эмиссионная долговая ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента.

Овердрафт – кредитование банковского счета, при котором банк осуществляет платежи со счета клиента несмотря на отсутствие денежных средств на счете.

Поручительство – обязательство одного лица (поручителя) отвечать перед кредитором другого лица за погашение последним его долга полностью или частично.

Процент по кредиту (займу) – плата за кредит (заем), установленная договором кредита (займа).

Синдицированный кредит – кредит, предоставление денежных средств по которому осуществляется несколькими банками или иными кредитными организациями.

Текущая задолженность по долгосрочным кредитам и займам – часть задолженности по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 1 года после текущей даты.

Товарный кредит – кредит (заем), предоставленный вещами, определенными родовыми признаками, с условием возврата в установленный срок вещей того же рода и качества.

1.3. Счета бухгалтерского учета

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

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

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

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

В годовой и квартальной бухгалтерской отчетности Компании часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение одного года после отчетной даты, и проценты по долгосрочным кредитам и займам отражаются в составе краткосрочных обязательств Компании.

В бухгалтерском учете перевод текущей части задолженности по долгосрочным кредитам и займам со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на счетах бухгалтерского учета не отражается, краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам показывается по соответствующим строкам баланса на основании распределения задолженности, сгруппированной по срокам ее погашения во вспомогательных аналитических таблиц.

Для учета выданных АК «АЛРОСА» обеспечений обязательств по кредитам и займам используются следующие забалансовые счета бухгалтерского учета:

0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)»;

009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

0090zb «Товары в залоге (выданные)».

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

Счет **009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные»** применяется для учета векселей АК «АЛРОСА», выданных в обеспечение обязательств Компании, в том числе по кредитам и займам.

На счете **0090zb «Товары в залоге (выданные)»** учитывается балансовая стоимость других видов имущества, переданного АК «АЛРОСА» в залог: основных средств, алмазного сырья, денежных средств и др.

Забалансовый учет переданного в залог имущества ведется в соответствии с разделом **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

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

Бухгалтерский учет расчетов АК «АЛРОСА» по кредитам и займам осуществляется Главной бухгалтерией Компании.

2.1. Единица бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам

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

Единицей бухгалтерского учета синдицированных кредитов и займов является задолженность перед каждым займодавцем по договору о предоставлении синдицированного кредита или займа.

Единицей бухгалтерского учета облигационных займов является один выпуск (транш) облигаций Компании.

2.1. Аналитический учет задолженности по кредитам и займам

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе аналитических признаков, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Аналитический признак	Цели группировки
Вид кредитов и займов: - кредиты банков; - облигационные займы; - займы, предоставленные другими организациями	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Срок погашения задолженности по кредитам и займам: - долгосрочная; - краткосрочная	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за погашением кредиторской задолженности Компании.
Своевременность погашения задолженности: - срочная; - просроченная	Формирование отчетности по РСБУ.
Кредиторы и займодавцы: - дочерние организации; - зависимые организации; - прочие организации	Формирование отчетности по МСФО.
Направление использования заемных средств: - на капитальное строительство; - на текущие нужды	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль за использованием денежных средств.
Проценты по кредитам и займам: <u>по кредитам в рублях:</u> - в пределах ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - сверх ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 1.1, или среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; <u>по кредитам в иностранной валюте:</u> - 15% и менее или в пределах среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях; - более 15% или более среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же месяце на сопоставимых условиях	Формирование налоговой отчетности.
Обеспечение обязательств по кредитам и займам: - обеспеченные залогом имущества; - необеспеченные	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.

3. Документальное оформление операций с кредитами и займами

Операции с кредитами и займами отражаются в бухгалтерском учете на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 2.

Таблица 2

Содержание операции	Подтверждающие документы
Принятие к учету задолженности по кредитам и займам	Копия кредитного договора или договора займа. Выписка банка о зачислении денежных средств на счета АК «АЛРОСА». Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита. Копия решения о выпуске облигаций, утвержденного Наблюдательным Советом АК «АЛРОСА» и зарегистрированного ФКЦБ. Копия проспекта эмиссии облигаций АК «АЛРОСА». Копия отчета об итогах выпуска облигаций АК «АЛРОСА», зарегистрированного ФКЦБ. Карточка учета задолженности по кредитам и займам.
Начисление процентов по кредитам и займам	Справка-расчет Казначейского управления. Копия кредитного договора или договора займа.
Залог имущества АК «АЛРОСА» в обеспечение обязательств по договорам кредита или займа	Копия договора залога. Копия акта приема-передачи векселей. Копия акта приема-передачи имущества (если по условиям договора оно передается залогодержателю)
Погашение основного долга и процентов по кредитам и займам	Выписка банка о перечислении денежных средств со счетов АК «АЛРОСА» в погашение задолженности. Копия соглашения о зачете встречных взаимных обязательств сторон. Копия акта приема-передачи имущества по договору товарного кредита. Копия отчета платежного агента о погашении облигаций и процентов (купона) по облигациям АК «АЛРОСА».
Инвентаризация расчетов по кредитам и займам	Акт инвентаризации расчетов. Подтверждение банка о состоянии расчетов по выданным кредитам. Акт сверки расчетов с займодавцем.

Карточка учета задолженности по кредитам и займам

На каждый полученный кредит или заем бухгалтерией открывается карточка учета задолженности по кредитам и займам в порядке, описанном выше.

Форма карточки (см. Приложение 1 к настоящему Стандарту)	Разработана и утверждена АК «АЛРОСА»
Условия составления	Возникновение задолженности по кредитам и займам
Кем составляется	Бухгалтером, ведущим учет расчетов по кредитам и займам
Срок составления	В срок, установленный графиком документооборота Главной бухгалтерии АК «АЛРОСА», после получения от Казначейского управления копий документов, подтверждающих возникновение задолженности
Количество экземпляров	1 (Один)

Карточка ведется в электронном виде на каждую единицу учета задолженности по кредитам и займам и распечатывается по мере необходимости. После погашения задолженности по соответствующему кредиту или займу карточки, заполненные в электронном виде, распечатываются и хранятся в архиве Главной бухгалтерии Компании в течение 5 лет. Форма карточки учета задол-

женности по кредитам и займам приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

Карточки открываются на основании копий кредитных договоров (договоров займа, решений о выпуске облигаций, проспектов эмиссии и отчетов об итогах выпуска облигаций, утвержденных ФКЦБ), переданных в Главную бухгалтерию Компании Казначейским управлением. Копии заключенных кредитных договоров (договоров займа, решений о выпуске облигаций, проспектов эмиссии и отчетов об итогах выпуска облигаций) и дополнений и изменений к ним передаются в Главную бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Данные о залоге (обеспечении) по кредиту или займу, включая выдачу векселей в обеспечение обязательств, вносятся в карточку учета задолженности по кредитам и займам на основании копий договоров залога, актов приема-передачи векселей или другого имущества (если по условиям договора оно передается заимодавцу), полученных от Казначейского управления. Сроки передачи копий указанных документов Казначейским управлением в Главную бухгалтерию Компании устанавливаются графиком документооборота АК «АЛРОСА».

Данные о процентах, начисленных по кредитам и займам, вносятся в карточку учета задолженности по кредитам и займам на основании справок-расчетов Казначейского управления. Справка-расчет передается Казначейским управлением в Главную бухгалтерию компании в течение 5 дней после окончания отчетного месяца.

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

Результаты инвентаризации задолженности Компании по кредитам и займам отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, оформляемой в порядке, описанном ниже.

Форма акта (см. Приложение 2 к настоящему Стандарту)	Унифицированная форма № ИНВ-17, утвержденная постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88
Основание составления	Оборотная ведомость расчетов по кредитам и займам за отчетный период
Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в Главную бухгалтерию; второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии
Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вынесения окончательного решения.

4. Учет расчетов по кредитам и займам

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения. Даты возникновения задолженности и суммы, в которых она принимается к бухгалтерскому учету, приведены в Таблице 3.

Таблица 3

Вид кредита (займа)	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженности
Денежными средствами	Дата зачисления денежных средств на счета Компании.	Сумма, зачисленная на счета Компании.
Овердрафт	Дата платежа контрагентам Компании сверх средств, имеющихся на ее счете	Сумма, уплаченная сверх средств, имеющихся на счете Компании
Облигационный	Дата размещения облигаций Компании в соответствии с отчетом андеррайтера.	Номинальная стоимость размещенных облигаций или цена размещения (если она ниже номинала).
Учет векселей	Дата зачисления денежных средств на счета Компании	Сумма, причитающаяся Компании за учтенные векселя
Товарный	Дата приема-передачи имущества.	Рыночная стоимость полученного имущества (для алмазов и бриллиантов – преysкурantная цена).

4.1. Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в рублях

Задолженность по кредитам и займам отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в сумме фактически полученных денежных средств. По кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются расчеты по кредитам и займам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров составляет 12 месяцев и менее. По кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются расчеты по кредитам и займам, срок погашения которых в соответствии с условиями договоров составляет более 12 месяцев.

Переданное в залог имущество учитывается в зависимости от вида имущества на счетах 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)» или 0090zb «Товары в залоге (выданные)» по балансовой оценке до прекращения договора залога. Выданные в обеспечение задолженности по кредитам и займам векселя учитываются на счете 009-zb «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме, указанной в векселе, до момента погашения векселей или их возврата.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по кредитам и займам, полученным в рублях, приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на расчетный, специальный счет	51, 55	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4 и 5

1	2	3	4
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 12, 14 и 16; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Начислены и переданы в Центральную бухгалтерию (до момента окончания строительства) проценты к уплате по кредитам и займам, использованным на капитальное строительство	79-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 29
Уплачены проценты по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 269
Погашена задолженность по кредитам и займам	66, 67	51, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 10
Отражен возврат векселя, имущества из залога	-	0070zb, 0090zb, 009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

4.2.. Учет расчетов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте.

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

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, ведется в порядке, описанном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены кредиты и займы на транзитный или текущий валютный счет	52	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по

1	2	3	4
			долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 4, 5 и 9
Переведены суммы полученных кредитов и займов с транзитного валютного счета на текущий.	52	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Отражена за балансом выдача векселя, передача имущества в залог в обеспечение обязательств по кредиту или займу	0070zb, 0090zb, 009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Начислены проценты к уплате по кредитам и займам по курсу на дату начисления.	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 12, 14 и 16; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Уплачены проценты по кредитам и займам по курсу на дату уплаты	66, 67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 269
Начислены положительные курсовые разницы по задолженности по кредитам и займам и начисленным процентам в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы по задолженности по кредитам и займам и начисленным процентам в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Погашена задолженность по кредитам и займам	66, 67	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 10
Отражен возврат векселя, имущества из залога	-	0070zb, 0090zb, 009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Раздел 4.3. «Учет расчетов по кредитам и займам, задолженность по которым выражена в условных денежных единицах» исключен приказом от 28.12.2006 N 166.

4.3. Учет расчетов по займам, полученным в результате учета векселей Компании

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с

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

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании кредитными и иными организациями, отражается в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена сумма, причитающаяся Компании за учтенные векселя	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражена за балансом выдача векселей Компании	009-zb	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Получены денежные средства за учтенные векселя	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены проценты, дисконт по векселям	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «а»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Перечислены денежные средства в погашение векселей	66, 67	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражено погашение векселей Компании	-	009-zb	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

4.4. Учет облигационных займов

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по номинальной стоимости облигаций или по цене размещения, если она ниже номинала.

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отраженная по кредиту счета 98 «Доходы будущих

периодов», списывается по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в составе прочих расходов Компании в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В бухгалтерском учете облигационные займы отражаются в порядке, приведенном ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено на основании отчета андеррайтера размещение облигаций Компании по номинальной стоимости или цене размещения, если она ниже номинальной	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 18, подп. «б»
Отражено превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью	76	98	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Получены денежные средства от размещения облигаций	51, 52, 55	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в соответствии с условиями выпуска облигаций проценты (купонный доход)	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 18; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
При начислении процентов (купонного дохода) по облигациям списывается превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью равномерно в течение срока обращения облигаций	98	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 251, п. 1, подп. 10
При начислении процентов (купонного дохода) по облигациям доначисляется разница между ценой размещения облигаций до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения облигаций	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; НК РФ, ст. 270, подп. 12
Перечислены денежные средства платежному агенту на уплату процентов (купонного дохода), погашение (выкуп) облигаций	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражена уплата процентов (купонного дохода), погашение (выкуп) облигаций на основании отчета платежного агента	66, 67	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

4.5. Учет расчетов по овердрафтам

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов с контрагентами, оплата которым была произведена банком, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющих на счетах Компании.

Порядок бухгалтерского учета расчетов по кредитам, полученным в форме овердрафтов, приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражен овердрафт в сумме, перечисленной банком контрагентом Компании, сверх средств, имеющих на счете	60, 76, другие счета	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Начислены проценты за овердрафт	91-2	66	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 18; НК РА, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Списаны банком средства со счета Компании в погашение задолженности и процентов за овердрафт	66	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

4.6. Учет операций по товарным кредитам

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

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

Текущая рыночная стоимость полученных ценностей определяется Компанией на основе цен на такие же или аналогичные ценности, приобретенные у независимых поставщиков в течение месяца принятия товарного кредита к бухгалтерскому учету. Если такие же или аналогичные ценности в течение данного месяца не приобретались, рыночная стоимость ценностей, полученных по договору товарного кредита, может определяться на основании справок поставщиков или производителей таких же или аналогичных ценностей, информации органов статистики, прайс-листов торговых организаций, публикаций в специальных изданиях и других источников информации.

Получение ценностей по договорам товарного кредита оформляется актом приема-передачи соответствующего имущества.

Начисление процентов по товарным кредитам производится, если это прямо предусмотрено условиями договора.

Операции по товарным кредитам отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены материальные ценности по договору товарного кредита (алмазы и бриллианты – по прейскурантной стоимости, прочие ценности - по рыночной стоимости)	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 15/01, п. 3, 4 и 5
Проданы товары, полученные по договору займа	90-2	41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 41 «Товары» и счета 90 «Продажи»
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС на продажную цену товаров, облагаемых налогом	90-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Получена плата от покупателей за проданные товары	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Возвращены займодавцу материалы, товары, аналогичные полученным, по балансовой стоимости	66, 67	10, 41, 41-41, 41-42, 41-43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 41 «Товары»; ПБУ 15/01, п. 10
Возвращена займодавцу продукция собственного производства по фактической себестоимости	66, 67	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и 43 «Готовая продукция»; ПБУ 15/01, п. 10
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - прибыль	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 250, подп. 18
Отражена разница в стоимостной оценке полученных и возвращенных товаров (готовой продукции) - убыток	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

5. Порядок учета затрат по кредитам и займам

В затраты по кредитам и займам включаются расходы на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам.

Не включаются в затраты по кредитам и займам, а учитываются в составе общехозяйственных расходов следующие расходы Компании:

- расходы на содержание аппарата управления Компании;
- расходы на охрану, страхование предмета залога и другие расходы, произведенные с целью обеспечения сохранности предмета залога;
- командировочные расходы при поездках сотрудников Компании с целью привлечения кредитов и займов;
- другие общехозяйственные расходы.

5.1. Учет расходов на привлечение заемных средств

Перечень и порядок учета расходов на привлечение заемных средств приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Вид расходов	Порядок учета расходов
Услуги банков или иных организаций по организации синдицированного кредита	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Услуги организаторов эмиссии долговых ценных бумаг	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за открытие счета для зачисления сумм кредита	В составе прочих расходов по мере списания со счета.
Комиссия банков или иных организаций за организацию кредита	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата за гарантийное обязательство	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся расходы в соответствии с условиями договора.
Расходы кредитора при предоставлении или организации кредита, возмещаемые в соответствии с условиями договоров (командировочные расходы кредитора, услуги юрисконсультов, другие финансовые, бухгалтерские, технические, консультационные услуги, полученные кредитором в связи с предоставлением или организацией кредита)	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Комиссия (учетный процент) банка или иной организации за учет векселей	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Консультационные и юридические услуги при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги рейтинговых организаций	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Услуги сторонних организаций по предоставлению обеспечения по облигационным займам	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся услуги в соответствии с условиями договора.
Расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций (при выпуске	В составе прочих расходов по мере возникновения.

Вид расходов	Порядок учета расходов
документарных облигаций), плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	
Госпошлина за регистрацию выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, за выдачу копии зарегистрированного решения о выпуске (дополнительном выпуске) эмиссионных ценных бумаг, копии зарегистрированного проспекта эмиссии ценных бумаг, копии зарегистрированного отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, за совершение действий, связанных с выдачей разрешения на размещение и/или обращение ценных бумаг Компании за пределами РФ	В составе прочих расходов по мере начисления.
Расходы на публикацию информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых и обращающихся облигациях	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Услуги андеррайтера (биржи, депозитария и т.п.) по размещению облигаций	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Плата (госпошлина) за нотариальное удостоверение документов (копий документов) и/или подписей в связи с заключением кредитного договора (договора займа) или договора залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за получение информации регистрационных органов, в частности плата за предоставление выписки из Единого государственного реестра юридических лиц	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Плата за государственную регистрацию договора залога недвижимого имущества	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по оценке предмета залога	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Командировочные расходы работников Компании в связи с привлечением заемных средств	В составе общехозяйственных расходов по мере возникновения.
Другие расходы по привлечению заемных средств	В составе прочих расходов отчетного периода, к которому относятся произведенные расходы.

Расходы (без учета налога на добавленную стоимость) на привлечение заемных средств принимаются к бухгалтерскому учету в составе прочих или общехозяйственных расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками услуг по привлечению заемных средств, предъявляется к вычету из бюджета в соответствии с положениями статьи 172 главы 21 НК РФ и учетной политикой Компании для целей налогообложения.

Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих или общехозяйственных расходов Компании в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет. Например, стоимость (без учета НДС) консультационных или юридических услуг, полученных в связи с планируемой эмиссией облигаций, отражается в составе прочих расходов Компании, даже если в момент получения таких услуг у Компании нет уверенности в том, что облигации действительно будут выпущены. При формировании облагаемой базы по налогу на прибыль расходы на привлечение заемных средств учитываются в соответствии с положениями статей 264 и 265 главы 25 НК РФ.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на привлечение заемных средств приведен ниже.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Принят к учету на основании счетов-фактур НДС по услугам банков и иных организаций по организации синдицированного кредита	19-4	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 146, п. 1, подп. 1
Списана со счета Компании плата за открытие счета, комиссия банка за организацию кредита для зачисления сумм кредита	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Отражена комиссия банков за организацию кредита, удерживаемая из суммы кредита	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15
Удержана комиссия за организацию кредита из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражена плата за гарантийное обязательство	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Отражены на основании счетов банков или других организаций расходы кредитора в связи с предоставлением или организацией кредита (командировочные, консультационные, юридические, технические и др.), возмещаемые АК «АЛРОСА» по условиям кредитного договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15

1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость консультационных и юридических услуг при привлечении заемных средств, в т.ч. путем выпуска облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 14 и 15
Оплачены услуги банков, других организаций с расчетного, текущего валютного, специального счета АК «АЛРОСА»	76	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»
Удержана банками стоимость услуг из суммы предоставляемого кредита	76	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Отражены на основании счетов поставщиков расходы на подготовку и регистрацию проспекта эмиссии облигаций: стоимость услуг сторонних организаций по подготовке проспекта эмиссии, плата за изготовление или приобретение бланков облигаций, плата за регистрацию проспекта эмиссии и т.д.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражена стоимость услуг рейтинговых организаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Начислена госпошлина при государственной регистрации выпуска облигаций	91-2	68	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 333.33, п. 1, подп. 44-46
Уплачена госпошлина за государственную регистрацию выпуска облигаций	68	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по публикации информации об эмиссии облигаций, другие расходы на распространение информации о выпускаемых облигациях	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражена на основании счета стоимость услуг андеррайтера (биржи, депозитария) по размещению облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

1	2	3	4
Отражена на основании счетов поставщиков стоимость услуг сторонних организаций по оценке предмета залога	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 40
Отражены иные расходы по привлечению заемных средств	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 15/01, П. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

4.7. Учет расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам

Перечень расходов на обслуживание задолженности по кредитам и займам и порядок учета приведены в Таблице 5.

Таблица 5

Вид расходов	Порядок учета расходов
Проценты по привлеченным заемным средствам (в т.ч. купонный доход по облигациям, процент (дисконт) по векселям)	В составе прочих расходов по мере начисления.
Курсовые разницы, относящиеся к процентам по кредитам и займам в иностранной валюте	В составе прочих доходов и расходов по мере начисления.
Плата за досрочное погашение кредита (займа)	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг платежного агента по выплате процентов (купонного дохода) по облигациям и погашению облигаций	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Стоимость услуг по централизованному хранению облигаций, за ведение счета депо и реестра владельцев ценных бумаг т.п.	В составе прочих расходов по мере возникновения.
Другие расходы по обслуживанию задолженности	В составе прочих расходов по мере возникновения.

4.7.1. Порядок начисления процентов по кредитам и займам

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

Например, Компанией получен кредит в сумме 20 млн. руб. под 12% годовых. Срок уплаты процентов по кредиту – 20 числа каждого месяца. По состоянию на 31 декабря отчетного года Компания должна начислить проценты по кредиту по ставке 12% годовых за период с 21 по 31 декабря. Аналогичным образом проценты по кредиту должны начисляться по состоянию на конец каждого отчетного месяца.

Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате в иностранной валюте, начисляются в рублях по курсу Банка России на дату начисления. На конец

отчетного месяца и на дату фактической уплаты начисленные проценты переоцениваются в связи с изменением курса, установленного Банком России для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю РФ. Возникшие при переоценке курсовые разницы включаются во внереализационные доходы или расходы Компании.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке начисленных процентов, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены положительные курсовые разницы на проценты по кредитам и займам в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, подп. 11
Начислены отрицательные курсовые разницы на проценты по кредитам и займам в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Проценты по заемным средствам, рассчитываемые в соответствии с условиями договоров в условных денежных единицах, начисляются в рублях по курсу на дату начисления, согласованному сторонами в договоре. Суммовые разницы, возникшие в связи с изменением согласованного сторонами курса условной денежной единицы на дату перечисления процентов, включаются во внереализационные доходы или расходы Компании. Переоценка процентов, рассчитываемых в условных денежных единицах, на конец отчетного месяца не производится.

Суммовые разницы, возникающие в связи с изменением курса условной денежной единицы на дату перечисления процентов, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены положительные суммовые разницы при перечислении процентов по кредитам и займам, рассчитанных в условных денежных единицах	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, подп. 11.1
Отражены отрицательные суммовые разницы при перечислении процентов по кредитам и займам, рассчитанных в условных денежных единицах	66, 67	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1

Начисление процентов по договорам товарного кредита производится, если это прямо предусмотрено условиями договора. Начисление процентов по договорам товарного кредита, подлежащих уплате денежными средствами, отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от срока кредита. Уплата процентов денежными средствами отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Если по условиям договора товарного кредита уплата процентов производится товарами (готовой продукцией), сумма процентов к начислению отражается в сумме, равной балансовой стоимости ценностей, подлежащих передаче. Погашение процентов отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» или 43 «Готовая продукция». Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении материалов и товаров и производстве готовой продукции, переданных в счет уплаты процентов по товарным кредитам, возмещению из бюджета не подлежит. Ранее предъявленные к вычету суммы налога подлежат восстановлению и уплате в бюджет. Восстановление ранее предъявленного к вычету НДС отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость».

4.7.2. Порядок начисления процентов (купонного дохода) по облигациям

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

Начисление и выплата купонного дохода по облигациям отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислен купонный доход по облигациям Компании в соответствии с условиями обращения облигаций и на конец отчетного квартала	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «б»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269

1	2	3	4
Перечислены денежные средства на выплату дохода по облигациям платежному агенту	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражена на основании отчета платежного агента выплата дохода держателям облигаций	66, 67	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Удержана платежным агентом из перечисленных денежных средств стоимость услуг по выплате дохода держателям облигаций	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3

4.7.3. Порядок начисления процентов (дисконта) по векселям

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

Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

Начисление процентов (дисконта) по векселям отражается в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
Начислен процент (дисконт) по векселям	91-2	66, 67	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 17, подп. «а»; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269

4.7.4. Учет прочих расходов по обслуживанию задолженности по кредитам и займам

Прочие расходы по обслуживанию задолженности Компании по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана банком плата за досрочное погашение кредита со счета Компании	91-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 15

1	2	3	4
Отражена стоимость услуг специализированных организаций по централизованному хранению облигаций, ведение счета депо, реестра владельцев ценных бумаг и т.п.	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 3
Отражены другие расходы по обслуживанию задолженности Компании по кредитам и займам	91-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 11; ПБУ 15/01, п. 11, 12, 19 и 20; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 20

6. Учет операций по передаче имущества в залог

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (АК «АЛРОСА») или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату акта приема-передачи соответствующего имущества по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату акта приема-передачи имущества по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет АК «АЛРОСА», отражаются в составе общехозяйственных расходов Компании по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в отчетные месяцы, к которым они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы по содержанию заложенного имущества (расходы на техническое обслуживание и поддержание основных средств в рабочем состоянии, расходы на ремонт, охрану и другие подобные расходы) отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Структурные подразделения Компании, ведущие учет управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» учитывают расходы на содержание заложенного имущества на этих счетах.

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

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке в соответствии с Таблицей 6.

Таблица 6

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа). На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.
Алмазная продукция	По фактической себестоимости. На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазной продукции (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазной продукции, сложившуюся на отчетную дату.
Денежные средства	По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге. На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.
Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги	По балансовой оценке: - ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала; - ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение. Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату. Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения). На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 0070zb «Ценные бумаги в залоге (выданные)», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА»	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе АК «АЛРОСА»: - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.

7. Инвентаризация расчетов по кредитам и займам

Инвентаризация расчетов АК «АЛРОСА» по кредитам и займам производится в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) ежегодно перед составлением годовой отчетности на

основании приказа Президента Компании об инвентаризации имущества и обязательств АК «АЛРОСА».

Для проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» создается инвентаризационная комиссия в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Инвентаризация расчетов по кредитам и займам заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией путем сверки остатков по счетам бухгалтерского учета с данными подтверждающих существование и размеры задолженности документов.

В ходе инвентаризации расчетов по кредитам и займам выборочно устанавливаются:

- наличие кредитных договоров и договоров займа;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете получения и погашения займов и кредитов;
- правильность отражения процентов за пользование заемными средствами;
- правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете операций по залогу имущества Компании.

Результаты инвентаризации расчетов по кредитам и займам должны быть сверены инвентаризационной комиссией с подтверждениями остатков задолженности по кредитам, полученными от банков, и актами сверки расчетов с другими займодавцами Компании. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой отчетности Компании. Наличие в отчетности неотрегулированных сумм расчетов по кредитам и займам не допускается.

Если при инвентаризации расчетов по кредитам и займам выявляется задолженность с истекшим сроком исковой давности, то суммы такой задолженности списываются на финансовые результаты Компании в составе внереализационных доходов на основании письменного обоснования Казначейского управления и юридической службы и приказа Президента Компании или уполномоченного им лица.

Приложение 1. Карточка учета задолженности по кредитам и займам

АК «АЛРОСА»

Структурное подразделение: _____

КРЕДИТНАЯ КАРТОЧКА № _____

Договор № _____ от «___» _____ 20__ г.	
Кредитор: _____ код, наименование кредитора	
Балансовый счет _____	
Условия договора	Фактическое исполнение
Дата начала _____	Получено _____
Дата окончания _____	Погашено _____
Сумма* _____	Остаток _____
	Текущий курс _____
Проценты	
Ставка ___ % в _____ (период)	Выплачено процентов _____
Начисление процентов:	Начислено процентов _____
Счет дебет _____ Счет кредит _____	Остаток _____
Цель кредита:	
Лимит кредитования _____	
Срок _____	Порядок использования _____
Штрафные санкции: основной долг проценты	
Примечание:	
Обеспечение	
Договор № _____ от «___» _____ 20__ г.	
Дата начала _____	Вид обеспечения _____
Дата окончания _____	Место нахождения имущества (АК «АЛРОСА»/ залогодержатель)
Забалансовый счет _____	
Стоимость по данным бухгалтерского учета _____	
Оценка по договору (залоговая стоимость) _____	

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

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

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

Форма по ОКУД
по ОКПО
Код
0317015

_____ организация

_____ структурное подразделение

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, _____ номер
распоряжение
ненужное зачеркнуть _____ дата

Вид операции

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “_____” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
При инвентаризации установлено следующее:

1. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная деби- торами	не подтвержденная де- биторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная креди- торами	не подтвержденная кре- диторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

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

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

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

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками» (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расчетах с поставщиками за приобретаемые объекты основных средств, оборудование и материально-производственные запасы. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами (далее – структурные подразделения) Компании.

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

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н;
- методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции приказа Минфина России от 23 апреля 2002 г. № 33н);
- положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
- положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции приказа Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

Авансы уплаченные - предварительные выплаты денежных сумм в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Агент – сторона в агентском договоре, являющаяся посредником в сделках, совершаемых по поручению другой стороны (принципала) от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентский договор – договор, по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентское вознаграждение – вознаграждение агента за оказание услуг по агентскому договору.

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

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

Децентрализованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей структурными подразделениями Компании самостоятельно, без участия УМТС.

Договор комиссии – договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Импорт – таможенный режим, при котором товары ввозятся на территорию Российской Федерации без обязательства об их вывозе обратно.

Комиссионер – сторона в договоре комиссии, являющаяся посредником в сделках и осуществляющая их за вознаграждение от своего имени, но по поручению и за счет другой организации – комитента.

Комиссионное вознаграждение - вознаграждение комиссионера за оказание посреднических услуг по договору комиссии.

Комитент – сторона в договоре комиссии, поручающая организации-посреднику (комиссионеру) совершить за вознаграждение одну или несколько сделок.

Неотфактурованные поставки - поступившие товарно-материальные ценности, на которые отсутствуют расчетные документы поставщика.

Принципал – сторона в агентском договоре, поручающая организации-посреднику (агенту) совершить за вознаграждение юридические и иные действия.

Срок исковой давности - период времени, в течение которого можно подать на должника в суд, в соответствии с действующим законодательством равен трем годам.

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

Централизованные поставки материальных ценностей – приобретение материальных ценностей для нужд структурных подразделений Компании через УМТС.

1.3. Счета бухгалтерского учета

1.3.1. Счета бухгалтерского учета, используемые УМТС

Транспортно-заготовительные расходы, произведенные УМТС в связи с приобретением и доставкой материальных ценностей до складов отделений УМТС, учитываются на счетах **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** и **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Расходы отделений УМТС на содержание складских помещений, обработку и перемещение грузов и доставку материально-производственных запасов до структурных подразделений Компании, включая стоимость услуг сторонних организаций по обработке и перемещению грузов и доставке материально-производственных запасов, другие производственные расходы отделений УМТС учитываются на счете **23 «Вспомогательные производства»**.

Административные, управленческие и другие расходы общехозяйственного назначения отделений и управления УМТС учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Учет расчетов с поставщиками материальных ценностей, а также с транспортными, посредническими и другими организациями в связи с приобретением материальных ценностей ведется УМТС на счете **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**.

Учет расчетов с таможенной при приобретении материальных ценностей по импорту ведется на счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**.

Расчеты по претензиям со сторонними организациями-поставщиками и транспортными организациями учитываются на счете **76-2 «Расчеты по претензиям»**.

1.3.2. Счета бухгалтерского учета, используемые другими структурными подразделениями Компании

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приобретением оборудования к установке и объектов основных средств, учитываются, соответственно, на счетах **07 «Оборудование к установке»** и **08-4 «Приобретение объектов основных средств»**.

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

Расходы структурных подразделений Компании на содержание складского хозяйства, доставку материально-производственных запасов на склады структурных подразделений, их перемещение между складами и доставку до производственных участков (строительных площадок), включая стоимость услуг сторонних организаций, учитываются на счетах учета расходов данных подразделений в зависимости от характера деятельности, осуществляемой структурным подразделением;

- **23 «Вспомогательные производства»** - структурными подразделениями, имеющими обособленные подразделения, осуществляющие заготовку материально-производственных запасов;
- **25 «Общепроизводственные расходы»** - структурными подразделениями основного производства и вспомогательных производств;
- **26 «Общехозяйственные расходы»** - структурными подразделениями, не использующими счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- **29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** - обслуживающими производствами и хозяйствами, не использующими счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- **44 «Расходы на продажу»** - сбытовыми подразделениями, не использующими счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты структурных подразделений Компании с поставщиками по децентрализованным поставкам учитываются на счете **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**. Расчеты с таможенной, транспортными посредническими и другими сторонними организациями по приобретению и доставке материальных ценностей учитываются структурными подразделениями Компании на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Расчеты по претензиям со сторонними организациями-поставщиками и транспортными организациями учитываются на счете **76-2 «Расчеты по претензиям»**.

Расчеты структурных подразделений Компании по централизованным поставкам учитываются на счетах:

- **79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу»** - по централизованному приобретению объектов основных средств и оборудования к установке;
- **79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»** - по централизованному приобретению материально-производственных запасов.

2. Состав и порядок бухгалтерского учета, и документальное оформление расходов УМТС

Расходы УМТС включают:

- расходы отделений УМТС, в том числе:
 - транспортно-заготовительные расходы;
 - производственные расходы;
 - управленческие расходы;

- расходы управления УМТС.

Порядок учета и распределения расходов УМТС приведен на нижеприведенном рисунке 1.

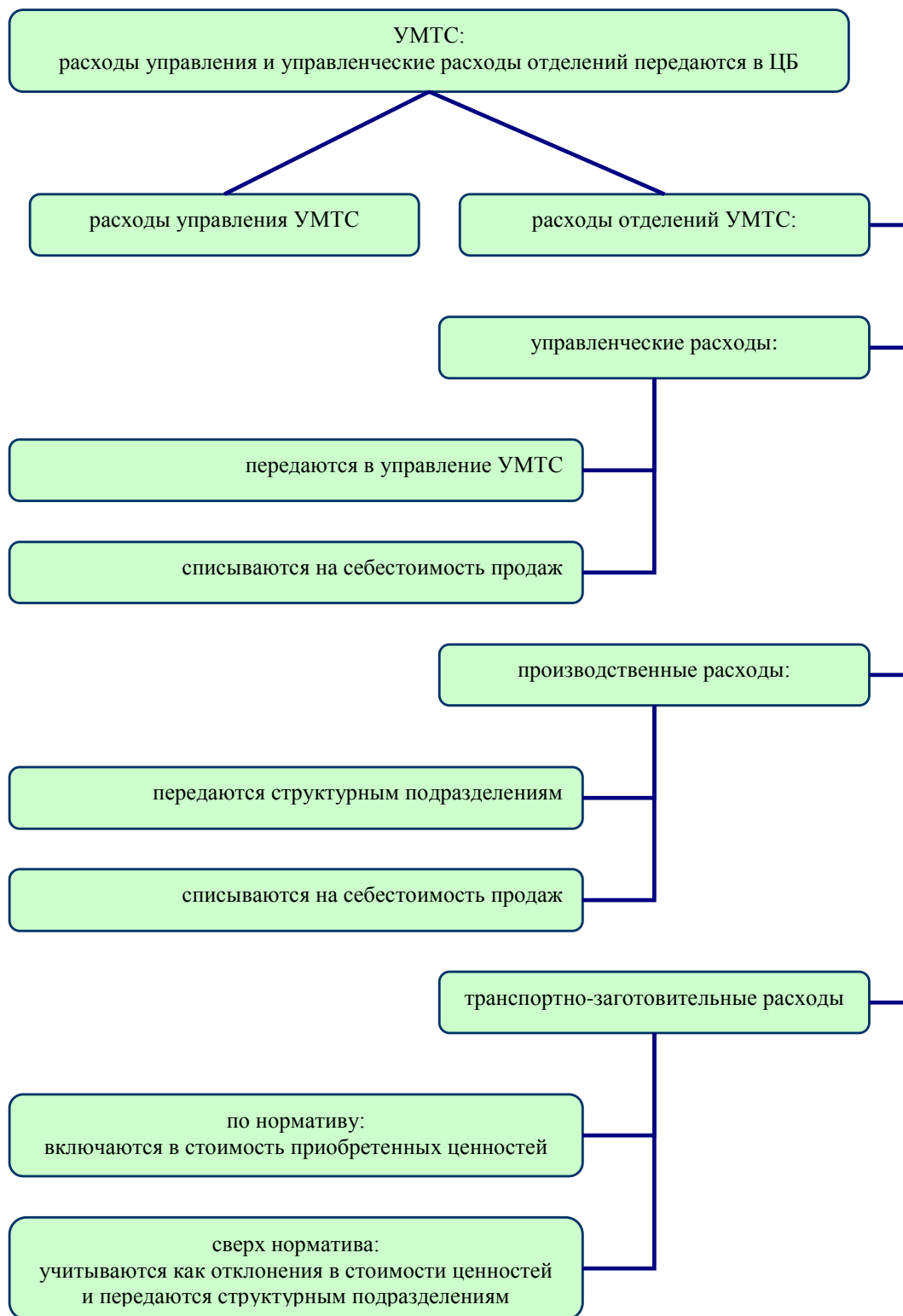


Рис. 1. Порядок учета и распределения расходов УМТС

2.1. Транспортно-заготовительные расходы

В составе транспортно-заготовительных расходов отделениями УМТС учитываются следующие расходы:

- стоимость услуг сторонних организаций (без НДС) по перемещению грузов от складов поставщика к зоне погрузки, формированию, расформированию, кантованию грузов, погрузке приобретенных ценностей в транспортные средства, укладке, сепарированию, креплению грузов в транспортных средствах и освобождению от крепления, транспортировке и экспедированию приобретенных ценностей до складов отделений УМТС¹ любыми видами транспорта, выгрузке приобретенных ценностей на станции назначения или на складе отделения УМТС, обработке и складированию поступивших грузов, хранению приобретенных ценностей на складах временного хранения, на станции отправления или назначения до их вывоза, на таможенных складах в процессе их таможенного оформления;
- таможенные пошлины и сборы за таможенное оформление, уплачиваемые при приобретении материальных ценностей по импорту;
- стоимость услуг посреднических организаций (без НДС), через которые приобретаются материальные ценности;
- недостачи и потери от порчи ценностей в пути в пределах предусмотренных в договоре поставки (перевозки) величин²;
- расходы на страхование приобретенных ценностей на период от их отпуска поставщиком до принятия на склады отделений УМТС;
- стоимость других услуг сторонних организаций (без НДС), оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС;
- стоимость услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА», оказанных при приобретении и доставке материальных ценностей от складов поставщика до складов отделений УМТС.

Не включаются в состав транспортно-заготовительных расходов, а учитываются в составе прочих расходов Компании стоимость услуг банков по открытию аккредитивов, а также комиссия банков за период действия аккредитива, комиссия за оформление паспортов импортных сделок и другие банковские услуги.

Транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС учитываются в следующем порядке.

1. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» учитываются транспортно-заготовительные расходы в пределах

¹ Расходы по перемещению приобретенных ценностей между складами отделений УМТС и от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании в составе транспортно-заготовительных расходов не учитываются, а отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» как производственные расходы отделений УМТС

² Если величина потерь ценностей договором поставки или перевозки не предусмотрена, недостачи и потери от порчи ценностей в пути учитываются как расчеты по претензиям с поставщиком (перевозчиком)

утвержденного АК «АЛРОСА» норматива, подлежащие включению в учетную цену приобретаемых ценностей.

Норматив транспортно-заготовительных расходов, включаемых в учетную цену приобретаемых ценностей, устанавливается АК «АЛРОСА» на отчетный год по группам материальных ценностей и видам доставки. Норматив доводится до отделений УМТС не позднее, чем за 10 дней до начала отчетного года.

Транспортно-заготовительные расходы в пределах норматива, учтенные на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» включаются в стоимость приобретенных ценностей и списываются с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 08-4 «Приобретение объектов основных средств» и 10 «Материалы» в зависимости от вида приобретенных ценностей.

2. По дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учитываются транспортно-заготовительные расходы сверх утвержденного норматива.

Транспортно-заготовительные расходы сверх норматива, учтенные по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», передаются структурным подразделениям Компании пропорционально стоимости переданных ценностей.

Коэффициент отклонений устанавливается УМТС ежемесячно на текущий месяц по данным предыдущего месяца отдельно для основных средств и материально-производственных запасов.

Для объектов основных средств коэффициент (процент) отклонений на текущий месяц определяется по следующей формуле:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{OC_n + OC_n} \times 100\%$$

где: K_o – коэффициент отклонений;

O_n – остаток отклонений в стоимости основных средств, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало предыдущего месяца;

O_n – сумма отклонений в стоимости основных средств, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за предыдущий месяц;

OC_n – стоимость остатка основных средств на складах отделений УМТС на начало предыдущего месяца;

OC_n – стоимость основных средств, поступивших в течение предыдущего месяца.

Для материально-производственных запасов коэффициент (процент) отклонений на текущий месяц определяется в аналогичном порядке:

$$K_o = \frac{O_n + O_n}{M_n + M_n} \times 100\%$$

где: K_o – коэффициент отклонений;

O_n – остаток отклонений, учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на начало предыдущего месяца;

O_n – сумма отклонений, списанных на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» за предыдущий месяц;

M_n – стоимость остатка материалов на складах отделений УМТС на начало предыдущего месяца;

M_n – стоимость материалов, поступивших в течение предыдущего месяца.

При продаже УМТС материальных ценностей сторонним организациям и физическим лицам, списании ценностей, использовании их на нужды УМТС приходящаяся на них доля отклонений в стоимости материальных ценностей списывается в дебет счетов, на которые списана стоимость указанных ценностей.

Транспортно-заготовительные расходы отделений УМТС принимаются к бухгалтерскому учету в сроки и на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 1.

Таблица 1.

ВИД РАСХОДОВ	ДАТА ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ	ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ
Услуги сторонних организаций	Дата оказания услуг, определенная в соответствии с условиями договора.	Договор на оказание услуг. Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора). Счет на стоимость оказанных услуг.
Таможенные пошлины и сборы	Дата грузовой таможенной декларации.	Копия грузовой таможенной декларации.
Недостачи и потери от порчи ценностей в пути в пределах установленных в договоре величин	Дата утверждения акта о приемке материалов руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом.	Акт о приемке материалов ³ , утвержденный руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом (типовой межотраслевая форма М-7).
Страхование приобретенных ценностей в период их транспортировки и погрузки (выгрузки)	Ежемесячно на конец каждого отчетного месяца периода страхования.	Договор страхования (страховой полис).
Услуги других структурных подразделений АК «АЛРОСА»	Дата фактического оказания услуг. Если услуги оказываются на постоянной основе – конец каждого отчетного месяца.	Бухгалтерское авизо соответствующего структурного подразделения.

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

2.2. Производственные расходы

В составе производственных расходов отделений УМТС учитываются расходы на внутрисистемные перевозки, включая выполненные сторонними организациями, складирование и хранение грузов и содержание складов, в том числе:

- материалы на производственные нужды;
- топливо на производственные нужды;
- вода на производственные нужды;
- энергия на производственные нужды;
- оплата труда производственного персонала;
- выплаты социального характера производственному персоналу, включаемые в расходы на производство;
- отчисления на социальные нужды от оплаты труда производственного персонала;
- амортизация основных средств производственного назначения;
- внутрисистемные перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями;
- содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения;
- ремонт зданий и помещений производственного назначения;
- ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений);
- прочие работы и услуги производственного характера;
- недостачи и потери от порчи ценностей в пределах утвержденных норм естественной убыли;
- обеспечение противопожарной безопасности;
- вневедомственная охрана объектов производственного назначения;
- охрана труда и обеспечение техники безопасности;
- арендная плата (лизинговые платежи) за объекты основных средств производственного назначения;
- страхование имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов;
- расходы на командировки производственного персонала;
- налоги, относящиеся к объектам производственного назначения;
- прочие производственные расходы.

Порядок принятия производственных расходов к учету отделениями УМТС, а также подтверждающие расходы документы приведены в Таблице 2.

Производственные расходы отделений УМТС, относящиеся к отчетному месяцу, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и ежемесячно передаются в управление УМТС за вычетом доли расходов на оказание услуг сторонним организациям.

Расходы отделений УМТС на оказание услуг сторонним организациям списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость услуг отделений УМТС по транспортировке и экспедированию грузов сторонних организаций определяется пропорционально доле указанных грузов в общем количестве (в тонно-километрах) грузов, перевезенных за отчетный месяц отделением УМТС.

Себестоимость услуг отделений УМТС по перевалке и обработке грузов сторонних организаций определяется пропорционально доле грузов сторонних организаций в общей массе (в метрических тоннах или количестве контейнеров) грузов, обработанных отделением УМТС.

Себестоимость услуг отделений УМТС по хранению грузов сторонних организаций рассчитываются пропорционально доле грузов сторонних организаций в средневзвешенном количестве (в днях и количестве единиц хранения) грузов, находящихся на складах отделения за отчетный месяц.

Таблица 2.

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
Материалы на производственные нужды	<p>Стоимость материалов, запасных частей, использованных на производственные нужды отделения УМТС (кроме использованных для ремонта, содержания и технического обслуживания оборудования и учитываемых по соответствующим статьям расходов).</p> <p>Стоимость спецодежды сроком службы один год и менее, отпущенной производственному персоналу.</p> <p>Доля отклонений в стоимости указанных материалов.</p> <p>Износ спецодежды сроком службы более одного года.</p> <p>Стоимость материалов и сумма отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию на затраты за отчетный месяц, определяются в порядке, установленном разделом 5.1.1 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».</p>	<p>Требования-накладные (типовая межотраслевая форма* М-11) на отпуск материалов со склада на производственные нужды.</p> <p>Карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма†, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»).</p> <p>Расчет списания отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц.</p>
Топливо на производственные нужды	<p>Стоимость топлива, израсходованного грузовым транспортом, и также топлива, использованного для отопления складских и производственных помещений, выработки всех видов энергии и на другие производственные нужды. Отклонения в стоимости потребленного топлива.</p> <p>Объем израсходованного топлива определяется на основании данных путевых листов и норм расхода топлива транспортными средствами.</p> <p>Стоимость топлива (за вычетом НДС), приобретенного водителями на АЗС сторонних организаций, определяется на основании кассовых чеков АЗС.</p> <p>Стоимость топлива, отпущенного для транспортных средств со складов отделений УМТС, израсходованного на отопление, выработку энергии, другие производственные нужды, рассчитывается за отчетный месяц по методу ФИФО.</p> <p>Сумма отклонений в стоимости топлива, подлежащих списанию за отчетный месяц на затраты, отдельно не рассчитывается и определяется в составе общей суммы отклонений в стоимости материалов, списанных на затраты за отчетный месяц.</p>	<p>Ведомость (расчет) объема израсходованных ГСМ на основании данных путевых листов и норм расхода.</p> <p>Путевые листы.</p> <p>Авансовые отчеты водителей транспортных средств, утвержденные руководителем отделения УМТС или уполномоченным им лицом.</p>
Вода на производственные нужды	<p>Стоимость воды, израсходованной на производственные нужды в соответствии с показаниями измерительных приборов.</p> <p>Стоимость покупной воды определяется в соответствии со счетом снабжающей</p>	<p>Данные о показаниях измерительных приборов.</p> <p>Счет водоснабжающей организации.</p>

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

† Форму карточки учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособления см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	организации. Стоимость воды, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика	Бухгалтерское авизо водоснабжающего структурного подразделения Компании.
Энергия на производственные нужды	Стоимость энергии, использованной для отопления, освещения складских помещений и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с показаниями счетчиков (других измерительных приборов). Стоимость покупной энергии определяется в соответствии со счетом энергоснабжающей организации. Стоимость энергии, полученной от других структурных подразделений Компании, определяется в соответствии с бухгалтерским авизо подразделения-поставщика.	Данные о показаниях счетчиков (других измерительных приборов). Счет энергоснабжающей организации. Бухгалтерское авизо энергоснабжающего структурного подразделения Компании.
Оплата труда производственного персонала	Суммы оплаты труда, начисленной работникам складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС в соответствии с установленной номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда.	Расчетные, расчетно-платежные ведомости (<i>унифицированная форма № Т-49 или унифицированная форма № Т-51</i>).
Отчисления на социальные нужды от оплаты труда производственного персонала	Суммы ЕСН от оплаты труда работников складского хозяйства и других производственных участков отделений УМТС и платежи на обязательное страхование указанных работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный месяц.
Амортизация основных средств производственного назначения	Амортизация объектов основных средств производственного назначения отделений УМТС: зданий и помещений складов и других зданий и помещений производственного назначения, машин и оборудования, контейнеров, других объектов основных средств производственного назначения.	Ведомость начисления амортизации основных средств (<i>форма*, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»</i>).
Внутрисистемные перевозки грузов, включая выполненные сторонними организациями	Стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке грузов со складов отделений УМТС до производственных площадок Мирного, Удачного, Айхала, Накына, Анабара и др., а также между складами отделений УМТС автомобильным, водным, авиационным, железнодорожным транспортом. По статье «Внутрисистемные перевозки грузов» обособленно учитывается стоимость услуг других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по доставке и переработке грузов сторонних организаций (включая дочерние организации АК «АЛРОСА») всеми видами транспорта.	Ведомость грузоперевозок, произведенных УМТС за отчетный период. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.

* Форму ведомости см. - Приложение 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
Содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	Расходы на содержание и техническое обслуживание основных средств производственного назначения (кроме расходов на ремонт основных средств, выполненный другими структурными подразделениями или сторонними организациями) в соответствии с утвержденной номенклатурой статей.	Ведомость* учета расходов на содержание и техническое обслуживание основных средств. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт зданий и помещений производственного назначения	Стоимость ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения, выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта складов и других зданий и помещений производственного назначения. Расходы на капитальный ремонт зданий и помещений производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт зданий и помещений производственного назначения» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма† № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)	Стоимость ремонта основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений), выполненного собственными силами. Стоимость работ (услуг) других структурных подразделений Компании и сторонних организаций по всем видам ремонта объектов основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений): машин и оборудования складов, подъездных путей, причальной стенки, контейнеров, многооборотной тары, других объектов основных средств производственного назначения и инвентаря. Расходы на капитальный ремонт объектов основных средств производственного назначения, арендованных у РС (Я), отражаются по статье «Ремонт основных средств производственного назначения (кроме зданий и помещений)» обособленно и учитываются в порядке, предусмотренном разделом 7.1.2 внутреннего стандарта	Ведомость* учета расходов на ремонт зданий и помещений производственного назначения. Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма‡ № ОС-3). Счета сторонней организации. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.

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

† Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

‡ Форму акта см. – Приложение 8 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами»

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
	бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами».	
Прочие работы и услуги производственного характера	Расходы на прочие работы и услуги производственного характера: дноуглубительные работы, содержание железнодорожных путей, градуировка емкостей, услуги санэпиднадзора, содержание котельной и др.	Ведомость* учета расходов на прочие работы и услуги производственного характера. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли	Недостачи и потери от порчи ценностей, хранящихся на складах отделений УМТС, в пределах утвержденных норм естественной убыли. Нормы естественной убыли должны быть утверждены федеральными органами исполнительной власти по согласованию с Минэкономразвития России в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей». Недостачи и потери от порчи ценностей списываются на производственные расходы по результатам проведенной инвентаризации по фактически выявленным недостачам и потерям в пределах норм естественной убыли. Списание недостающих и испорченных ценностей производится в порядке, установленном разделом 6 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами», по фактической себестоимости с учетом приходящихся на них отклонений в стоимости материальных ценностей.	Акт о списании товарно-материальных ценностей (форма [†] , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»), утвержденный руководителем отделения УМТС.
Обеспечение противопожарной безопасности	Расходы на ремонт и обслуживание охранно-пожарной сигнализации складских помещений, топливораздаточных колонок, автозаправочных станций, других объектов производственного назначения. Расходы на проведение противопожарных мероприятий, амортизация основных средств противопожарного назначения, стоимость переданного в эксплуатацию противопожарного инвентаря сроком службы один год и менее, износ противопожарного инвентаря сроком службы более одного года, расходы на проведение инструктажа и другие расходы на обеспечение противопожарной безопасности.	Ведомость [‡] учета расходов на обеспечение противопожарной безопасности. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Вневедомственная охрана объектов про-	Расходы на вневедомственную охрану складов, площадок, пристаней, железнодорожных путей и других объектов производственного назначения: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников охраны, расходы на содержание	Ведомость* учета расходов на вневедомственную охрану.

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

[†] Форму акта о списании товарно-материальных ценностей см. – Приложение 12 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами»

[‡] В форме распечатки из компьютерной программы по соответствующей статье расходов за отчетный месяц

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
изводственного назначения	служебных собак, амортизация объектов основных средств, используемых для целей охраны объектов производственного назначения и материальных ценностей, стоимость услуг сторонних охранных организаций, другие расходы на охрану объектов производственного назначения и материальных ценностей.	Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Охрана труда и обеспечение техники безопасности	Расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности: расходы на устройство и содержание умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве, содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, комнат отдыха; расходы на инструктаж и наглядные материалы (плакаты, брошюры и др.) по охране труда; другие расходы на охрану труда производственного персонала и обеспечение техники безопасности.	Ведомость* учета расходов на охрану труда и обеспечение техники безопасности. Счета сторонних организаций. Бухгалтерские авизо структурных подразделений Компании.
Арендная плата (лизинговые платежи) за объекты основных средств производственного назначения	Плата за аренду (лизинговые платежи) объектов основных средств производственного назначения по договорам со сторонними организациями.	Договоры аренды (лизинга). Счета арендодателей (лизингодателей).
Страхование имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации производственных объектов	Страховые платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества производственного назначения и гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации объектов производственного назначения, относящиеся к отчетному периоду.	Договоры страхования (страховые полисы). Бухгалтерская справка-расчет списания расходов на страхование, относящихся к отчетному периоду.
Расходы на командировки производственного персонала	Расходы на служебные командировки производственного персонала отделений УМТС: транспортные расходы, оплата проживания, суточные и другие расходы.	Авансовые отчеты производственного персонала отделений УМТС, утвержденные руководителем отделения или уполномоченным им лицом, с

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

Вид расходов	Состав и порядок учета расходов	Подтверждающие документы
		подтверждающими оплату расходов документами.
Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения	<p>Налоги, относящиеся к объектам производственного назначения отделений УМТС:</p> <ul style="list-style-type: none"> – платежи за загрязнение окружающей среды, относящиеся к объектам производственного назначения; – налог на владельцев транспортных средств, относящийся к транспорту производственного назначения; – плата за землю (земельный налог), занятую объектами производственного назначения. 	<p>Налоговые декларации.</p> <p>Бухгалтерская справка-расчет налогов, относящихся к объектам производственного назначения.</p>
Прочие производственные расходы	Учитываются прочие расходы отделений УМТС на складирование и хранение грузов и содержание складов.	Первичные учетные документы, подтверждающие произведенные расходы.

Незавершенное производство по транспортировке, экспедированию, перевалке, обработке и хранению грузов сторонних организаций и грузов Компании не рассчитывается и не учитывается.

Передача производственных расходов в управление осуществляется отделениями УМТС в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, оформляется бухгалтерским авизо и отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»
- кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

Управление УМТС принимает производственные расходы отделений УМТС и отражает их в бухгалтерском учете следующими записями:

дебет счета 23 «Вспомогательные производства» - кредит счета 79-2
«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Принятые от отделений УМТС производственные расходы передаются управлением УМТС структурным подразделениям Компании – получателям ценностей от УМТС. При этом расходы на внутрисистемные перевозки грузов передаются обособленно.

Передача производственных расходов отделений УМТС структурным подразделениям Компании производится пропорционально стоимости переданных за отчетный месяц подразделениям ценностей по коэффициенту, рассчитанному по данным предыдущего месяца отдельно для транспортных и остальных производственных расходов отделений УМТС по следующей формуле:

$$K = \frac{P_n}{T_n}$$

где: K – коэффициент распределения транспортных или других производственных расходов в отчетном месяце;

P_n – транспортные или другие производственные расходы предыдущего месяца;

T_n – стоимость ценностей, переданных отделениями УМТС структурным подразделениям Компании за предыдущий месяц.

Сумма транспортных или других производственных расходов, передаваемая структурным подразделениям Компании, рассчитывается для каждого структурного подразделения умножением коэффициента, рассчитанного по данным предыдущего месяца в приведенном выше порядке, на стоимость ценностей, переданных структурному подразделению за отчетный месяц.

Передача расходов структурным подразделениям Компании отражается в управлении УМТС по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Сложившаяся в управлении УМТС разница между расходами, переданными структурным подразделениям Компании, и расходами, принятыми от отделений УМТС, участвует в расчете коэффициента следующего месяца и отдельно структурным подразделениям Компании не передается. Аналогичный порядок применяется к разнице между переданными и принятыми расходами, возникшей в декабре отчетного года.

Структурные подразделения Компании (за исключением структурных подразделений УКС) принятые от УМТС расходы учитывают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в месяц, в котором расходы фактически переданы УМТС. Если структурное подразделение не использует счет 25 «Общепроизводственные расходы», принятые от УМТС расходы учитываются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от принятой структурным подразделением системы учета расходов.

Структурные подразделения УКС, принятые от УМТС расходы, учитывают по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в месяц, в котором расходы фактически переданы УМТС и списывают на счета учета затрат пропорционально стоимости списанных материально-производственных ценностей.

2.3. Управленческие расходы

К управленческим расходам УМТС относятся:

- все расходы управления УМТС, включаемые в общехозяйственные расходы отчетного периода;
- общехозяйственные расходы отделений УМТС.

Все расходы управления УМТС и управленческие (общехозяйственные) расходы отделений УМТС учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе управленческих расходов управления и отделений УМТС учитываются общехозяйственные расходы в соответствии с номенклатурой статей, утвержденной в составе учетной политики АК «АЛРОСА» (Приложение 2 к учетной политике).

При продаже отделениями УМТС материальных ценностей сторонним организациям, оказании сторонним организациям услуг по транспортировке, обработке, хранению грузов и других услуг часть управленческих расходов отделений УМТС списывается в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» пропорционально стоимости проданных ценностей и объемам оказанных услуг в общей стоимости ценностей, переданных за отчетный месяц отделениями УМТС структурным подразделениям Компании и проданных на сторону, и объеме оказанных за отчетный месяц структурным подразделениям Компании и сторонним организациям услуг.

Управленческие расходы отделений УМТС, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и не списанные в дебет счета 90-2

«Себестоимость продаж», по состоянию на конец каждого отчетного месяца передаются в управление УМТС. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в отделениях УМТС ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

Передача расходов оформляется отделениями УМТС бухгалтерскими авизо и осуществляется в срок не позднее 10 дней после окончания отчетного месяца. В бухгалтерском учете отделений УМТС передача управленческих расходов отражается следующими записями:

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

Управленческие расходы, переданные отделениями УМТС, принимаются управлением УМТС к учету по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы управления и отделений УМТС, отраженные в управлении УМТС за отчетный месяц по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», передаются ежемесячно на конец отчетного месяца в Центральную бухгалтерию Компании. Передача расходов управлением УМТС в Центральную бухгалтерию Компании оформляется бухгалтерским авизо и осуществляется в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. В бухгалтерском учете управления УМТС по состоянию на конец отчетного месяца производятся следующие записи:

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

Центральная бухгалтерия Компании принимает расходы УМТС к бухгалтерскому учету и списывает их ежемесячно в составе других управленческих расходов Компании на себестоимость проданной продукции, что отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

дебет счета 90-21 «Себестоимость продаж алмазов» - кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - приняты Центральной бухгалтерией управленческие расходы УМТС.

3. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, включая учет авансов выданных, ведется всеми подразделениями Компании на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет расчетов с поставщиками ведется в разрезе аналитических признаков, перечисленных в Таблице 3.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК

Таблица 3. ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ

Расчеты с поставщиками в УМТС

Виды расчетов:

- кредиторская задолженность перед поставщиками;
- кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам;
- расчеты с поставщиками по претензиям;
- авансы выданные.

Наименование поставщика.

Договор (контракт) на поставку ценностей.

Наименование подразделения Компании, для которого приобретаются ценности.

Сроки поставок по выданным авансам:

- по месяцам.

Срок погашения кредиторской задолженности:

- 12 месяцев и менее;
- более 12 месяцев.

Статус кредиторской задолженности:

- срочная;
- просроченная.

Виды приобретаемых ценностей:

- задолженность за основные средства, приобретаемые для структурных подразделений Компании;
- задолженность за материально-производственные запасы, приобретаемые для структурных подразделений Компании;
- задолженность за транспортные услуги;
- задолженность за прочие работы (услуги).

Наличие обеспечений и гарантий:

- задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями;
- необеспеченная задолженность.

Виды поставок:

- поставки через посреднические организации;
- поставки без участия посреднических организаций.

Виды поставщиков:

- поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;
- поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.

Валюта расчетов с поставщиками:

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Формирование отчетности по РСБУ.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРИЗНАК

- иностранная валюта;
- рубли;

Форма расчетов:

- перечисление с расчетных или валютных счетов;
- аккредитив;
- обмен на имущество Компании.

Расчеты с поставщиками в других структурных подразделениях Компании

Виды расчетов:

- кредиторская задолженность перед поставщиками;
- авансы выданные.

Наименование поставщика.

Сроки поставок по выданным авансам:

- по месяцам.

Срок погашения кредиторской задолженности:

- 12 месяцев и менее;
- более 12 месяцев.

Статус кредиторской задолженности:

- срочная;
- просроченная.

Наличие обеспечений и гарантий:

- задолженность, обеспеченная векселями Компании, другим имуществом, выданными гарантиями;
- необеспеченная задолженность.

Виды поставщиков:

- поставщики, являющиеся дочерними и зависимыми компаниями, другими аффилированными лицами;
- поставщики, не являющиеся аффилированными лицами.

Валюта расчетов с поставщиками:

- иностранная валюта;
- рубли;

Форма расчетов с поставщиками:

- перечисление денежных средств с расчетного или валютного счета;
- аккредитив;
- обмен на имущество Компании.

ЦЕЛИ ГРУППИРОВКИ

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Контроль и управление материально-техническим снабжением.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Формирование отчетности по РСБУ.

Формирование отчетности по МСФО.

Контроль и управление расчетов с поставщиками.

Контроль и управление расчетами с поставщиками.

4. Порядок принятия к учету и документальное оформление расчетов с поставщиками

Расчеты с поставщиками принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- *авансы выданные* – на дату перечисления денежных средств поставщику в сумме перечисленных денежных средств;
- *кредиторская задолженность* – на дату перехода к Компании права собственности на полученные ценности (на дату оказания услуг, подписания акта приема-передачи выполненных работ) в сумме, равной стоимости приобретенных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ).

Стоимость приобретенных ценностей определяется на основании договора и счета поставщика.

Если при приемке ценностей выявлены недостатки или порча ценностей либо поставлены ценности ненадлежащего качества (сорта, номенклатуры), задолженность перед поставщиком определяется в следующем порядке:

- *при выявлении недостатков и порчи в пределах установленных в договоре величин* – кредиторская задолженность определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей плюс недостающие и испорченные ценности в пределах установленных в договоре величин, умноженным на цену, определенную в расчетных документах поставщика;
- *при выявлении недостатков и порчи сверх установленных в договоре величин* – сумма недостатков и порчи сверх установленных в договоре величин отражается на расчетах с поставщиками по претензиям;
- *при поставке ценностей ненадлежащего качества (сорта, номенклатуры)* – кредиторская задолженность перед поставщиком не отражается до момента урегулирования разногласий по качеству (сорт, номенклатуре) с поставщиком, а поставленные ценности принимаются к бухгалтерскому учету за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по плановым ценам.

При *неотфактурованных поставках ценностей* задолженность перед поставщиком определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей умноженному на цену, указанную в договоре поставки, или плановую цену, если цену полученных ценностей невозможно определить на основании договора. После получения расчетных документов от поставщика сумма задолженности перед поставщиком в бухгалтерском учете корректируется.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается на дату перечисления денежных средств поставщикам в сумме фактически перечисленных денежных средств. Погашение задолженности по договорам мены отражается на дату исполнения обеими сторонами договора мены своих обязательств в сумме, равной стоимости (по продажным ценам) ценностей, переданных Компанией (выполненных работ, оказанных услуг).

Расчеты с поставщиками отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 4.

Таблица 4.

Содержание операции	Подтверждающие документы
Принятие к учету авансов, выданных поставщикам	Договор (контракт) поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг).

Содержание операции

Подтверждающие документы

	Платежное поручение на оплату (при оплате аванса непосредственно со счетов структурного подразделения, филиала, представительства). Бухгалтерское авизо (при оплате аванса Главной или Центральной бухгалтерией Компании).
Принятие к учету задолженности перед поставщиками материальных ценностей	Договор (контракт) поставки ценностей. Копии документов, подтверждающих переход права собственности на полученные ценности к Компании (товарно-транспортные накладные, письма, телеграммы и т.п. документы поставщика, подтверждающие исполнение поставщиком обязательств по договору, например, сдачу товара перевозчику, погрузку товара на транспортное средство, пересечение товаром границы и т.п. в зависимости от условий договора). Счет поставщика.
Принятие к учету задолженности перед поставщиками услуг	Договор (контракт) на оказание услуг. Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора). Счет поставщика.
Принятие к учету задолженности перед исполнителями работ	Договор (контракт) на выполнение работ (договор подряда). Акт приема-передачи выполненных работ. Счет поставщика.
Расчеты с таможенной	Грузовая таможенная декларация.
Расчеты с поставщиками по претензиям	Акт о приемке материалов (типовая межотраслевая форма* М-7) – при претензиях по поставленным материально-производственным запасам. Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма†, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА» на базе унифицированной формы ОС-14) – при претензиях по поставленному оборудованию.
Принятие к учету задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам	Товарно-транспортная накладная.
Инвентаризация расчетов с поставщиками	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).

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

1..1.1 Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Результаты инвентаризации расчетов с поставщиками отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими деби-

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

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

торами и кредиторами. Акт оформляется по унифицированной форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма акта инвентаризации расчетов приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Основание составления	Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за отчетный период
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии
Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вступления в силу окончательного решения последней судебной инстанцией.

5. Учет расчетов с поставщиками

5.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность в иностранной валюте принимается к учету в рублях по курсу, установленному ЦБ России. На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции кредиторская задолженность (за исключением средств выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) в иностранной валюте переоценивается в связи с изменением курса иностранной валюты, установленного ЦБ России, к рублю. Результаты переоценки учитываются структурными подразделениями Компании в составе прочих доходов или расходов.

5.1.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте в УМТС

Авансы, выданные поставщикам в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету управлением УМТС на основании авизо Центральной бухгалтерии Компании по фактически перечисленной сумме в иностранной валюте в рублях по курсу на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

Кредиторская задолженность перед поставщиками с иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в управлении УМТС на дату перехода права собственности на приобретаемые ценности в соответствии с условиями договора (контракта). Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в рублях и иностранной валюте в сумме, указанной в договоре (контракте) и счете поставщика.

Стоимость приобретенных ценностей в пути на дату перехода права собственности к Компании передается управлением УМТС отделению УМТС – получателю ценностей по бухгалтерскому авизо, в котором указывается

сумма задолженности в рублях (по курсу на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности). Кроме того, отделению УМТС – получателю ценностей передается стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением и доставкой материальных ценностей, и таможенные расходы на основании данных грузовых таможенных деклараций.

К бухгалтерскому авизо управление УМТС прилагает копии документов на приобретенные ценности с указанием наименования поставщика, номера и даты контракта, наименований и количества приобретенных ценностей (контракт и приложения к нему, счета, спецификации, накладные и др.), копии грузовых таможенных деклараций и документов на услуги поставщиков в связи с приобретением материальных ценностей (копии договоров, счетов и др.). Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Отделения УМТС учитывают стоимость приобретенных ценностей в пути по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в рублях в сумме, указанной в бухгалтерском авизо. По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отделения УМТС также отражают ввозные таможенные пошлины и таможенные сборы в сумме, указанной в бухгалтерском авизо по курсу на дату грузовой таможенной декларации. Стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, учитывается отделениями УМТС по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в пределах установленного УМТС и утвержденного АК «АЛРОСА» норматива) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сверх норматива).

Переоценка стоимости ценностей в пути (включая приобретенные объекты основных средств), отраженной отделениями УМТС по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю отделениями УМТС не производится. Стоимость фактически поступивших ценностей определяется УМТС в рублях по курсу ЦБ России:

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

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

Переоценку расчетов с поставщиками в иностранной валюте в связи с изменением курса валюты по отношению к рублю на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (переход права собственности на приобретенные ценности, полное или частичное погашение задолженности и др.) производит только управление УМТС.

Оплата задолженности перед поставщиками, произведенная со счетов Главной или Центральной бухгалтерии Компании, отражается в управлении УМТС на основании бухгалтерского авизо Центральной бухгалтерии в рублях по курсу Банка России:

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

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

Если денежные средства перечисляются поставщику с аккредитива, то датой оплаты является дата списания средств с аккредитива. Перечисление денежных средств на аккредитив отражается в Главной или Центральной бухгалтерии по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции с кредитом счета 52 «Валютные счета».

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам УМТС в иностранной валюте со счетов Главной бухгалтерии Компании и переданы в Центральную бухгалтерию	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Переданы Центральной бухгалтерией управлению УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы управлению УМТС авансы поставщикам в иностранной валюте	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету управлением УМТС авансы, перечисленные поставщикам в иностранной валюте, по курсу на дату перечисления	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в управлении УМТС и задолженность перед поставщиком в иностранной валюте по курсу на дату пересчета в рубли средств выданного аванса за приобретаемые ценности и передана отделением УМТС стоимость ценностей в пути	79-1, 79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6
Отражена в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути по курсу на дату пересчета средств выданного аванса.	15	79-1, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Перечислены денежные средства поставщику УМТС со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4	79
поставщика УМТС			описание счетов	«Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС последующая оплата задолженности перед поставщиком, произведенная Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79	«Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед поставщиками Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91	«Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91	«Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

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

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

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

Задолженность перед поставщиками в иностранной валюте за приобретенные ценности принимается структурными подразделениями Компании к бухгалтерскому учету на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности в соответствии с условиями договора (контракта). Задолженность в иностранной валюте за полученные услуги принимается к бухгалтерскому учету на дату фактического потребления услуг Компанией, определенную в соответствии с условиями договора на оказание услуг. Задолженность в иностранной валюте за выполненные для Компании работы принимается к бухгалтерскому учету на дату акта приема-передачи выполненных работ. Задолженность в иностранной валюте (за исключением средств выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) принимается

к учету в рублях по курсу, установленному ЦБ России на дату ее принятия к учету.

На конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (переход права собственности на приобретенные ценности, принятие к учету работ (услуг), полная или частичная оплата задолженности и др.) расчеты с поставщиками в иностранной валюте (за исключением средств выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного ЦБ России.

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

Оплата кредиторской задолженности в иностранной валюте, произведенная за структурное подразделение Компании Главной или Центральной бухгалтерией, отражается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерского авизо на дату фактического перечисления денежных средств поставщику.

При расчетах с поставщиком через аккредитив датой оплаты задолженности является дата списания средств с аккредитива.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты с поставщиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам в иностранной валюте со счетов структурного подразделения Компании	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 52 «Валютные счета»
Перечислены Главной или Центральной бухгалтерией Компании авансы в иностранной валюте поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 52 «Валютные счета»
Приняты к учету структурными подразделениями Компании авансы поставщикам, перечисленные Главной или Центральной бухгалтерией, по курсу на дату пересчета выданных авансов.	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена задолженность перед поставщиком в рублях за приобретенные в иностранной валюте материальные ценности, нематериальные активы, работы, услуги по курсу: при предварительной форме оплаты – на дату пересчета в рубли средств выданного аванса; при последующей оплате - на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 3/2000, п. 6; ПБУ 14/2000, п. 13; ПБУ 5/01, п. 15; ПБУ 6/01, п. 16
Перечислены денежные средства поставщику со счета структурного	60	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Рас-

1	2	3	4
подразделения Компании			четы с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены структурным подразделением Компании денежные средства на аккредитив для расчетов с поставщиком	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 55 «Специальные счета в банках»
Списаны денежные средства поставщику с аккредитива структурным подразделением Компании	60	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены денежные средства поставщику структурного подразделения со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены денежные средства на аккредитив Главной или Центральной бухгалтерией	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны денежные средства с аккредитива, открытого Главной или Центральной бухгалтерией, в пользу поставщика структурного подразделения Компании	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Отражена в структурном подразделении оплата задолженности перед поставщиками Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в структурном подразделении отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

Раздел 5.2. «Учет расчетов с поставщиками в условных денежных единицах» – исключен приказом от 28.12.2006 г. N 166

5.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения АК «АЛРОСА» по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах

осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым по договору мены.

Задолженность перед поставщиками по договорам мены считается погашенной после исполнения поставщиком и АК «АЛРОСА» обязательств по договору.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты с поставщиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена структурным подразделением задолженность перед поставщиком на дату перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные материальные ценности, дату оказания услуг, подписания акта приемки результатов работ	08-4, 08-5, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. 6.3; ПБУ 5/01, п. 10; ПБУ 6/01, п. 11
Отражены дебиторская задолженность и выручка от продажи структурным подразделением продукции, товаров, работ, услуг	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Погашены обязательства сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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

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

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

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

Расчеты с комиссионером (агентом) в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положением раздела **Error! Reference source not found.** настоящего Стандарта.

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

Расходы на приобретение материальных ценностей через комиссионера (агента), действующего от своего имени, принимаются АК «АЛРОСА» к бухгалтерскому учету на основании отчета (извещения) комиссионера (агента), который должен содержать следующую информацию с приложением копий соответствующих документов:

- копию договора (контракта) с поставщиком ценностей;
- наименование, количество и стоимость приобретенных ценностей;
- товарно-сопроводительные документы поставщика материальных ценностей (накладные, счета, спецификации, сертификаты, техническая документация и т.п.);
- дату фактической отгрузки ценностей и дату перехода к Компании прав собственности на приобретенные ценности в соответствии с условиями договора (контракта);
- расходы, понесенные комиссионером (агентом) при приобретении ценностей: транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы и т.п., подтвержденные копиями счетов, грузовых таможенных деклараций и др.;
- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера (агента) в соответствии с условиями договора.

Копии всех документов, составленных на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в АК «АЛРОСА» в срок не позднее трех рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Расходы на приобретение материальных ценностей, осуществленные комиссионером (агентом) в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету на дату, когда они фактически произведены комиссионером (агентом).

Комиссионное (агентское) вознаграждение принимается к бухгалтерскому учету в составе стоимости приобретенных ценностей при принятии их к бухгалтерскому учету. Авансовые платежи комиссионеру (агенту), производимые по условиям договора, учитываются по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» до момента, когда услуги комиссионера (агента) считаются оказанными в соответствии с условиями договора. Вознаграждение комиссионера (агента), начисленное по условиям договора комиссии (агентского договора) до фактической поставки ценностей (выполнения работ, оказания услуг), например, вознаграждение за заключение

комиссионером (агентом) договора с поставщиком, до момента поставки ценностей учитывается в составе расходов будущих периодов по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

5.3.1. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в УМТС

Задолженность перед комиссионером (агентом) принимается к бухгалтерскому учету управлением УМТС на основании отчета (извещения) комиссионера на дату перехода права собственности на приобретенные ценности к АК «АЛРОСА».

Предварительная оплата, произведенная в пользу комиссионера (агента) до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности, учитывается как авансы выданные по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Стоимость услуг, оказанных комиссионером (агентом) до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности (например, если в соответствии с условиями договора услуги комиссионера считаются оказанными на дату подписания договора с поставщиком), отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». При переходе к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности стоимость услуг комиссионера включается в стоимость указанных ценностей в соответствии с положениями внутренних стандартов бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с основными средствами» и «Учет операций с материально-производственными запасами».

Переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте, а также учет курсовых разниц по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах производит только управление УМТС. Отделения УМТС переоценку расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте не производят и суммовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в условных денежных единицах не рассчитывают.

На дату перехода права собственности на приобретенные ценности стоимость ценностей в пути, стоимость расходов, произведенных комиссионером (агентом) за счет АК «АЛРОСА», и стоимость комиссионного вознаграждения передаются управлением УМТС в отделение УМТС, которое является получателем приобретенных ценностей. Передача задолженности осуществляется на основании бухгалтерского авизо, в котором указываются: сумма задолженности в рублях (если расчеты ведутся в иностранной валюте, указывается также сумма задолженности в валюте), в том числе: стоимость приобретаемых ценностей и транспортно-заготовительные расходы.

К бухгалтерскому авизо управление УМТС прилагает копии документов (договор (контракт) и приложения к нему, счета, спецификации, накладные и др.) на приобретенные ценности, в которых указаны наименование и количество приобретенных ценностей, наименование комиссионера (агента) и номер и дата договора (контракта), наименование непосредственного поставщика и номер и дата договора (контракта), заключенного ко-

миссионером (агентом). Документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Отделение УМТС принимает к бухгалтерскому учету стоимость материальных ценностей в пути, приобретенных через комиссионера (агента) по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и транспортно-заготовительные расходы по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в пределах утвержденного норматива) и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (сверх утвержденного норматива).

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с комиссионером (агентом) при приобретении материальных ценностей, отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислен со счетов Главной бухгалтерии и передан в Центральную бухгалтерию аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Передан Центральной бухгалтерией перечисленный комиссионеру (агенту) аванс управлению УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислен со счетов Центральной бухгалтерии и передан управлению УМТС аванс комиссионеру (агенту)	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Принят к учету управлением УМТС аванс, перечисленный комиссионеру (агенту)	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты к учету управлением УМТС услуги комиссионера (агента), оказанные до перехода к АК «АЛРОСА» права собственности на приобретенные ценности	97	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в управлении УМТС задолженность перед комиссионером (агентом) за приобретенные ценности и передана отделению УМТС стоимость ценностей в пути на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены в управлении УМТС и переданы отделению УМТС расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением ценностей, а также стоимость услуг комиссионера (агента)	79-2	60, 97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 97 «Расходы будущих периодов»
Отражена в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо стоимость ценностей в пути	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; Методические указания по бух-

1	2	3	4
			галтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы в пределах установленного норматива	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Отражены в отделении УМТС на основании бухгалтерского авизо транспортно-заготовительные расходы сверх установленного норматива	16	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Перечислены денежные средства Главной или Центральной бухгалтерией на аккредитив	55	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 55 «Специальные счета в банках» и 52 «Валютные счета»
Списаны средства с аккредитива на счет комиссионера (агента)	79-2	55	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 55 «Специальные счета в банках»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Передана Центральной бухгалтерией управлению УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом), произведенная Главной бухгалтерией	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в УМТС оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в управлении УМТС положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.3.2. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей в других структурных подразделениях Компании

Задолженность перед комиссионерами (агентами) за приобретаемые материальные ценности принимается структурными подразделениями Компании к бухгалтерскому учету на основании отчета (извещения) комиссионера (агента) на дату перехода права собственности на приобретенные ценности к АК «АЛРОСА».

Расходы на приобретение материальных ценностей (транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы, комиссионное (агентское) вознаграждение и т.п.) принимаются структурными подразделениями Компании к бухгалтерскому учету и включаются в стоимость приобретенных ценностей на основании отчета (извещения) комиссионера (агента), копий подтверждающих расходы документов и счета комиссионера (агента).

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты с комиссионерами (агентами) по приобретению материальных ценностей отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена задолженность перед комиссионером (агентом) на дату перехода к Компании права собственности на приобретенные ценности	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены расходы, произведенные комиссионером (агентом) в связи с приобретением материальных ценностей, и комиссионное (агентское) вознаграждение	08-4, 15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 5/01, п. 6; ПБУ 6/01, п. 8
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) со счетов структурного подразделения	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены денежные средства комиссионеру (агенту) структурного подразделения со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	79-2	51, 52, 55	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурном подразделении оплата задолженности перед комиссионером (агентом) Центральной или Главной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены в структурном подразделении положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в структурном подразделении отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов с комиссионером (агентом) в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.4. Учет авансов выданных

5.4.1. Учет авансов выданных в УМТС

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, учитываются управлением УМТС по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные таможене, учитываются управлением УМТС по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Расчеты с поставщиками и таможеней по авансам выданным учитываются в управлении УМТС на основании авизо Центральной бухгалтерии Компании.

Отделения УМТС ведут по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учет расчетов по авансам, перечисленным ими со своих счетов местным поставщикам материальных ценностей и услуг, связанных с приобретением и доставкой материальных ценностей.

Учет авансов выданных ведется управлением и отделениями УМТС по каждому поставщику и каждому договору, по которому выдан аванс.

Авансы, выданные в иностранной валюте, учитываются в рублях и соответствующей валюте. Авансы, перечисленные в иностранной валюте, принимаются в оценке в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса, на конец каждого отчетного месяца выданные авансы не переоцениваются. Курсовые разницы, при этом не возникают.

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, учитываются по фактически перечисленной сумме в рублях и в условных денежных единицах. Оценка авансов, выданных по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, в связи с изменением курсов условных единиц по отношению к рублю производится аналогично авансам, выданным в иностранной валюте. При этом при пересчете условных единиц в рубли принимается курс пересчета, предусмотренный договором поставок.

Ежемесячно управление и отделения УМТС производят сверку данных о расчетах с поставщиками материальных ценностей и услуг по приобретению материальных ценностей, отраженных по состоянию на конец отчетного месяца по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сверка расчетов с таможеней производится управлением УМТС ежемесячно путем составления и подписания акта выверки расчетов.

Одновременное наличие в бухгалтерском учете авансов выданных и кредиторской задолженности одного и того же поставщика по одному и тому же договору допускается только в исключительных случаях, прямо предусмотренных условиями договоров (например, если расчеты по договору ведутся и в рублях, и в иностранной валюте и по условиям договора не могут быть зачтены; если по договору предусмотрены несколько поставок материальных ценностей, расчеты по которым в соответствии с условиями договора не могут быть зачтены и др.).

Авансы, выданные поставщикам материальных ценностей, погашаются на дату перехода к Компании в соответствии с условиями договоров (контрактов)

права собственности на приобретаемое оборудование или материально-производственные запасы. Авансы, выданные таможене, погашаются на дату соответствующих грузовых таможенных деклараций. Авансы, выданные поставщикам услуг, погашаются на дату оказания услуг, определенную в соответствии с условиями договора. При этом если авансы были выданы в иностранной валюте, то активы и расходы признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса.

При переходе прав собственности на приобретаемые ценности к Компании стоимость ценностей в пути передается по бухгалтерскому авизо управлением УМТС отделению УМТС, которое будет получать приобретенные ценности. К бухгалтерскому авизо прилагаются копии документов на приобретаемые ценности (спецификаций, счетов, товарно-транспортных накладных и др.). Отделение УМТС учитывает ценности в пути по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Если соответствующие ценности не получены отделением УМТС на конец отчетного месяца, в бухгалтерском балансе отделения они отражаются по строкам 130 «Незавершенное строительство» или 210 «Запасы» в зависимости от вида ценностей.

Стоимость посреднических и других услуг, связанных с приобретением ценностей, а также таможенные платежи по данным грузовых таможенных деклараций передаются управлением УМТС в отделения УМТС, в которые поступят соответствующие ценности.

Отделения УМТС учитывают стоимость указанных услуг и таможенные платежи по дебету счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в следующем порядке:

- в пределах установленного управлением УМТС и утвержденного АК «АЛРОСА» норматива стоимость услуг поставщиков, связанных с приобретением материальных ценностей, и таможенные платежи включаются отделениями УМТС в стоимость приобретаемых ценностей и отражаются при поступлении ценностей по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- сверх утвержденного норматива указанные расходы учитываются как отклонения в стоимости материальных ценностей и отражаются по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отделения УМТС не производят переоценку остатков приобретенных за иностранную валюту ценностей в пути (включая приобретенные объекты основных средств), принятой от управления УМТС стоимости услуг поставщиков и таможенных платежей в иностранной валюте в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю.

В бухгалтерском учете управления и отделений УМТС расчеты по авансам выданным отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Перечислены Главной бухгалтерией Компании и переданы Центральной бухгалтерии авансы для УМТС	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты Центральной бухгалтерией авансы, перечисленные Главной бухгалтерией, и переданы УМТС	79-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Перечислены Центральной бухгалтерией и переданы УМТС авансы поставщикам и таможене	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Приняты к учету УМТС от Центральной бухгалтерии авансы, перечисленные поставщикам и таможене	60, 76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в управлении УМТС положительные курсовые разницы, возникающие при последующей форме расчетов с поставщиками и таможеней в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в управлении УМТС отрицательные курсовые разницы, возникающие при последующей форме расчетов с поставщиками и таможеней в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Перечислены отделениями УМТС авансы местным поставщикам материальных ценностей и услуг	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в управлении УМТС переход права собственности на ценности, приобретенные Компанией, и передана стоимость ценностей в пути отделениям УМТС	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены отделениями УМТС приобретенные ценности в пути	15	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 10
Отражена отделениями УМТС на дату перехода права собственности стоимость ценностей в пути, приобретенных ими самостоятельно	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

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

Отделения УМТС ежемесячно на конец каждого отчетного месяца производят проверку обоснованности остатков материальных ценностей в пути, числящихся по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» путем уточнения местонахождения и стоимости ценностей, числящихся в пути на конец отчетного месяца.

5.4.2. Учет авансов выданных в других структурных подразделениях Компании

Авансы, выданные структурными подразделениями Компании по децентрализованным поставкам материальных ценностей (работ, услуг), принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Авансы по централизованным поставкам принимаются к учету структурными подразделениями Компании на основании бухгалтерского авизо Главной или Центральной бухгалтерии Компании по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Авансы, выданные в иностранной валюте, принимаются структурными подразделениями к бухгалтерскому учету в рублях по курсу Банка России действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, на конец каждого отчетного месяца выданные авансы не переоцениваются..

Авансы по договорам, расчеты по которым производятся в условных денежных единицах, принимаются к бухгалтерскому учету структурными подразделениями в рублях по курсу условной денежной единицы, предусмотренному в договоре поставки, на конец отчетного месяца авансы не переоцениваются.

Структурные подразделения Компании по состоянию на конец каждого отчетного квартала производят сверку данных о расчетах с поставщиками, отраженных по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Наличие одновременно дебетовых и кредитовых остатков по расчету с одним и тем же поставщиком по одному и тому же договору допускается только в случаях, прямо предусмотренных договором (например, когда расчеты с поставщиком производятся и в рублях, и в иностранной валюте и не могут быть зачтены между собой по условиям договора).

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты по авансам выданным отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам со счета структурного подразделения	60	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Перечислены со счетов Главной и Центральной бухгалтерии авансы поставщикам других структурных подразделений Компании	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты структурным подразделением Компании на основании бухгалтерского авизо авансы, перечисленные поставщикам Главной или Центральной бухгалтерией	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены структурным подразделением переход права собственности на приобретенные основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, принятие работ, услуг и зачтен ранее перечисленный аванс	08, 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен аванс поставщиком на счет структурного подразделения Компании	51, 52	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Возвращен на счет Главной или Центральной бухгалтерии аванс поставщиком другого структурного подразделения Компании	51, 52	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражен в структурном подразделении на основании бухгалтерского авизо возврат аванса поставщиком на счет Центральной или Главной бухгалтерии	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и

1	2	3	4
			<i>подрядчиками»</i>
При последующей форме расчетов с поставщиками отражены структурными подразделениями положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
При последующей форме расчетов с поставщиками отражены структурными подразделениями отрицательные курсовые разницы по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

5.5. Зачет встречных взаимных обязательств сторон

Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками АК «АЛРОСА», являющимися одновременно и должниками Компании, путем зачета встречных однородных обязательств сторон осуществляется по соглашению АК «АЛРОСА» и кредитора или по заявлению одной из сторон:

- письменному заявлению АК «АЛРОСА», направленному в адрес кредитора, являющегося одновременно и должником Компании;
- письменному заявлению кредитора, являющегося одновременно и должником, полученному АК «АЛРОСА».

Кредиторская задолженность перед поставщиком и его дебиторская задолженность перед АК «АЛРОСА» считаются погашенными на дату зачета. Датой зачета в зависимости от порядка его оформления является:

- дата, указанная в соглашении сторон;
- дата, указанная в письменном заявлении АК «АЛРОСА», направленном кредитору;
- дата, указанная в письменном заявлении кредитора, полученном АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками путем зачета встречных однородных обязательств сторон отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон через Центральную или Главную бухгалтерии Компании	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон, при	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с по-

1	2	3	4
учете кредиторской и дебиторской задолженности организации-поставщика на балансе структурного подразделения			ставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
<i>Отражена оплата НДС поставщику</i>	<i>19-1, 19-2, 19-3, 19-4</i>	<i>19-11, 19-21, 19-31, 19-41</i>	<i>План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 1</i>

5.6. Перевод долга

Перевод кредиторской задолженности АК «АЛРОСА» на другое лицо может быть осуществлен:

- кредитором Компании, заключившим с третьим лицом договор уступки права требования (при этом согласия Компании не требуется);
- Компанией с согласия кредитора.

Переход прав кредитора АК «АЛРОСА» другому лицу отражается в аналитическом учете по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании полученного Компанией письменного уведомления прежнего кредитора. При этом сумма кредиторской задолженности и сроки ее оплаты не изменяются.

5.7. Учет задолженности перед поставщиками и подрядчиками, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА»

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками, обеспеченная векселями АК «АЛРОСА», учитывается в структурных подразделениях на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно. Выданные векселя учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» только в Главной и Центральной бухгалтерии Компании, которые непосредственно осуществляют выдачу векселей.

В срок не позднее 3 дней после выдачи векселя поставщику Главная или Центральная бухгалтерия направляют в структурное подразделение Компании, поставщику которого выдан вексель, бухгалтерское авизо без отражения по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» с указанием следующей информации:

- номера, даты и номинал выданных векселей и общую сумму, на которую выданы векселя;
- сроки погашения каждого векселя.

На основании бухгалтерского авизо структурное подразделение Компании, поставщику которого выданы векселя, отражает выдачу обеспечения кредиторской задолженности записями по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и вносит соответствующую информацию в данные аналитического учета. Учет выданных векселей на счете 009

«Обеспечения обязательств и платежей выданные» структурные подразделения не производят.

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

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

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании выдача и погашение векселей в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной или Центральной бухгалтерии выдача векселя в обеспечение задолженности перед поставщиками	-	009	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
Отражена в структурных подразделениях Компании выдача Главной или Центральной бухгалтерией векселя в обеспечение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	60	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислены Главной или Центральной бухгалтерией и переданы структурным подразделениям проценты (дисконт) по векселям	91-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 15/01, п. 11 и 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 2; ст. 269
Отражены в структурных подразделениях начисленные Главной или Центральной бухгалтерией проценты (дисконт) по векселям, выданным в обеспечение задолженности перед поставщиками	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены векселя и проценты по векселям со счетов Главной или Центральной бухгалтерии	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 51 «Расчетные счета»
Передана Главной или Центральной бухгалтерией оплата векселей и процентов по векселям структурным подразделениям	79-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Компании			и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена в структурных подразделениях оплата векселей и процентов по векселям, выданным в обеспечение кредиторской задолженности	60	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в структурных подразделениях Компании оплата НДС поставщику	19-1, 19-2, 19-3, 19-4	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 172, п. 2
Отражено в Главной или Центральной бухгалтерии списание оплаченных векселей с бухгалтерского учета	009	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

5.8. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам

5.8.1. Учет расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в УМТС

Отделения УМТС при поступлении ценностей без расчетных документов поставщика принимают к бухгалтерскому учету материальные ценности по ценам (без учета НДС), указанным в договоре, или, в случае невозможности определения цены в соответствии с условиями договора, плановым ценам и в соответствующей сумме отражают кредиторскую задолженность по неотфактурованным поставкам.

При поступлении расчетных документов поставщика отделения УМТС разницу между ранее принятой к учету суммой кредиторской задолженности и суммой, указанной в поступивших расчетных документах поставщика, отражают (начисляют или сторнируют) по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Указанный порядок применяется в том числе и при поступлении расчетных документов от поставщика в году, следующем за годом поставки.

Если расчетные документы поставщика поступили в управление УМТС, фактическая стоимость ценностей в соответствии с поступившими расчетными документами поставщика передается управлением УМТС в отделения УМТС по бухгалтерскому авизу без отражения по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Отделения УМТС отражают разницу между ранее принятой к бухгалтерскому учету суммой кредиторской задолженности и суммой, указанной в расчетных документах поставщика по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если расчетные документы поставщика не поступили в отделение УМТС в течение отчетного месяца, то в целях контроля расчетов с поставщиками отделениями в УМТС передается в управление УМТС следующая информация о кредиторской задолженности по неотфактурованным поставкам:

- сумма принятой к учету задолженности по неотфактурованным поставкам на конец отчетного месяца;
- наименование организации-поставщика;
- дата поступления материальных ценностей;
- количество и цена материальных ценностей;
- номер и дата договора, по которому поступили ценности.

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету отделениями УМТС материально-производственные запасы по ценам, указанным в договоре (плановым ценам), и отражена задолженность по неотфактурованным поставкам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 39
Отражена в отделениях УМТС разница между ранее учтенной суммой задолженности и стоимостью материально-производственных запасов в соответствии с поступившими документами	16, (16)	60, (60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражен в отделениях УМТС в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по приобретенным ценностям	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

5.8.2. Учет расчетов по неотфактурованным поставкам в других структурных подразделениях Компании

При поступлении материальных ценностей по неотфактурованным поставкам структурные подразделения принимают к учету полученные ценности и кредиторскую задолженность по ценам, указанным в договорах поставки. При невозможности определения цен в соответствии с условиями договора материальные ценности принимаются к учету по плановым ценам. Плановые цены определяются на основании цен на аналогичные ценности, приобретаемые структурным подразделением в отчетном году.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается структурными подразделениями обособленно. После поступления расчетных документов от поставщика ранее произведенные записи по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сторнируются и задолженность поставщика принимается к учету в суммах, указанных в поступивших расчетных

документах. Разница между ранее учтенной и вновь отраженной в бухгалтерском учете стоимостью материальных ценностей списывается (сторнируется) со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в составе прочих отклонений в стоимости материальных ценностей.

При поступлении расчетных документов от поставщика в году, следующем за отчетным, разница между ранее учтенной и вновь отраженной в бухгалтерском учете стоимости материальных ценностей, поступивших по неотфактурованным поставкам, также списывается (сторнируется) на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерском учете структурных подразделений расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к материально-производственным запасам по ценам, указанным в договоре (плановым ценам), и отражена задолженность по неотфактурованным поставкам	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 39
Сторнированы ранее учтенные суммы по неотфактурованным поставкам при получении счета поставщика	(15)	(60)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражена стоимость материально-производственных запасов в соответствии с поступившими документами	15	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 40
Отражен в соответствии со счетом-фактурой поставщика НДС по приобретенным ценностям	19-31	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1

5.9. Учет расчетов с поставщиками по претензиям

Претензии к поставщикам по недостающим и испорченным ценностям, поступившим от поставщиком, отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договоров поставки и транспортировки ценностей следующем порядке:

- стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, в пределах предусмотренных в договоре величин включается в расходы на приобретение материальных ценностей;

- стоимость недостающих и испорченных ценностей сверх величин, предусмотренных в договоре, отражается как расходы по претензиям к поставщикам или транспортным организациям в зависимости от условий договоров.

Штрафные санкции за просрочку поставки, поставку ценностей ненадлежащей номенклатуры и качества, несвоевременное и ненадлежащего качества выполнение работ, оказание услуг, предъявленные Компанией поставщикам по условиям договоров и признанные поставщиками или присужденные судом отражаются по дебету счета 76-2 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы» и включаются в состав прочих доходов Компании. Штрафные санкции отражаются в бухгалтерском учете на дату признания их поставщиками или вступления в силу решения суда.

Штрафные санкции за несвоевременную оплату кредиторской задолженности, предъявленные поставщиками Компании и признанные Компанией или присужденные судом, отражаются в бухгалтерском учете на дату признания их Компанией или дату вступления в силу решения суда по кредиту счета 76-2 «Расчеты по претензиям» в корреспонденции с дебетом счета 91-2 «Прочие расходы» и включаются в состав прочих расходов Компании.

5.9.1. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в УМТС

Расчеты с поставщиками по претензиям в части стоимости недостающих и испорченных ценностей сверх предусмотренных в договоре величин учитываются отделениями УМТС на счете 76-2 «Расчеты по претензиям». Информация о предъявленных поставщикам претензиях передается отделениями УМТС в управление УМТС для формирования актов сверки с поставщиками.

Расчеты с поставщиками по претензиям за нарушение сроков поставки, невыполнение других договорных обязательств и начисление признанных поставщиками или присужденных штрафных санкций, а также расчеты по претензиям, предъявленным поставщиками АК «АЛРОСА» и признанным Компанией, ведутся управлением УМТС.

В бухгалтерском учете УМТС расчеты с поставщиками по претензиям отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в отделениях УМТС сумма недостач и потерь ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Начислены в управлении УМТС признанные поставщиками или присужденные штрафные санкции за несвоевременную поставку ценностей, нарушение других условий договоров	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
			ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3; ст. 271, п. 4, подп. 4; ст. 317
Получены отделениями, управлением УМТС денежные средства от поставщиков по расчетам по претензиям	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено управлением УМТС поступление денежных средств от поставщиков по расчетам по претензиям на счета Главной или Центральной бухгалтерии Компании	79-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в управлении УМТС предъявленные поставщиками и признанные Компанией или присужденные судом штрафные санкции	91-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13; ст. 272, п. 7, подп. 8
Отражена в управлении УМТС уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции со счетов управления УМТС	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

5.9.2. Учет расчетов с поставщиками по претензиям в других структурных подразделениях Компании

Стоимость недостающих и испорченных ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин отражается структурными подразделениями Компании как расчеты с поставщиками по претензиям на дату приемки указанных ценностей.

Претензии, предъявленные поставщикам за несвоевременное или ненадлежащее исполнение договорных обязательств по договорам поставки ценностей, выполнения работ, оказания услуг, а также претензии, предъявленные к Компании поставщиками, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании на дату их признания поставщиками или решения суда.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты с поставщиками по претензиям отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена сумма недостач	76-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание

1	2	3	4
и потерь ценностей, поступивших от поставщиков, сверх предусмотренных в договоре величин			счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 58
Начислены признанные поставщиками или присужденные штрафные санкции	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3; ст. 271, п. 4, подп. 4; ст. 317
Получены денежные средства по расчетам по претензиям от поставщиков	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены предъявленные поставщиками и признанные Компанией или присужденные судом штрафные санкции	91-2	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 13; ст. 272, п. 7, подп. 8
Уплачены штрафные санкции Главной или Центральной бухгалтерией Компании	79-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена структурным подразделением уплата штрафных санкций Главной или Центральной бухгалтерией Компании	76-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Уплачены штрафные санкции структурным подразделением	76-2	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»

5.10. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и дебиторской задолженности по авансам выданным

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками по истечении срока исковой давности списывается по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками и признается прочими доходами Компании.

Срок исковой давности в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ составляет 3 года с даты, когда АК «АЛРОСА» должна была исполнить обязательства перед кредитором в соответствии с условиями договора.

Срок исковой давности по кредиторской задолженности, обеспеченной векселями АК «АЛРОСА», составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в обеспечение задолженности выдан вексель с оплатой «по предъявлении» (без указания конкретной даты платежа), срок предъявления векселя к оплате составляет 3 года с даты его выдачи. Для

векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

Срок исковой давности по внешнеторговым поставкам определяется в соответствии с нормами права страны, указанной в договоре. Если применимое право договором не установлено, срок исковой давности определяется в соответствии с Конвенцией об исковой давности в международной купле-продаже товаров (заключена в Нью-Йорке 14 июня 1974 г.) и составляет 4 года.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, не исполнивших обязательства по договорам, нереальная для взыскания, списывается на убытки Компании в составе прочих расходов по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Резерв по сомнительным долгам по задолженности по авансам выданным в целях бухгалтерского учета не создается.

Нереальной для взыскания признается задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, не исполнившим обязательства по заключенным договорам:

- задолженность ликвидированных организаций;
- задолженность организаций, в отношении которых судом прекращено исполнительное производство в установленном законом порядке;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Факт ликвидации организации-должника должен быть подтвержден копией выписки из единого государственного реестра юридических лиц. Факт прекращения исполнительного производства в отношении организации-должника подтверждается решением суда.

Срок исковой давности прерывается в случаях, приведенных в Таблице 7.

Таблица 7.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ АК «АЛРОСА» ПЕРЕД ПОСТАВЩИКАМИ И ПОД- РЯДЧИКАМИ	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ ПО АВАНСАМ ВЫДАННЫМ
Предъявление кредитором судебного иска к АК «АЛРОСА» в установленном порядке	Предъявление АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке
Совершение АК «АЛРОСА» действий, свидетельствующих о признании долга: погашение части кредиторской задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустоек по договору, письменное подтверждение Компанией суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.	Совершение должником действий, свидетельствующих о признании долга: возврат части аванса, уплата процентов за пользование денежными средствами, штрафов, пени, неустоек за неисполнение обязательств по договору, письменное подтверждение суммы долга, в том числе в акте сверки расчетов, и т.п.

После перерыва течение срока исковой давности начинается сначала. Время, истекшее до перерыва срока исковой давности, в новый срок не засчитывается.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и дебиторской задолженности по авансам выданным, нереальной для

взыскания, осуществляется по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

Списание кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость, ранее предъявленный поставщиками и учтенный по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», при списании кредиторской задолженности списывается в составе прочих расходов Компании.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным, нереальная для взыскания, списывается в составе прочих расходов Компании и в течение пяти лет с даты ее списания учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому долгу. Возврат поставщиками и подрядчиками ранее списанной дебиторской задолженности по авансам выданным отражается в составе прочих доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, нереальной для взыскания, отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками с истекшим сроком исковой давности	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8 и 10.4; НК РФ, ст. 250, п. 18
Списан НДС, ранее предъявленный поставщиками и подрядчиками, по списанной кредиторской задолженности	91-2	19-11, 19-21, 19-31, 19-41	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 171, п. 2; ст. 265, п. 1, подп. 14
Списана задолженность по авансам выданным с истекшим сроком исковой давности или нереальная для взыскания	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; ПБУ 10/99, п. 12 и 14.3; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 2

6. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в УМТС производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день каждого отчетного квартала. Другие структурные подразделения Компании производят инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация производится на основании приказа руководителя структурного подразделения Компании.

Для проведения инвентаризации в структурных подразделениях Компании приказом руководителя создаются инвентаризационные комиссии, в состав которых включаются:

- работники бухгалтерии структурного подразделения;
- работники юридической службы Компании;
- работники контрольно-ревизионного управления Компании.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке правильности и обоснованности сумм кредиторской задолженности и авансов выданных, числящихся на дату инвентаризации на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Инвентаризация производится на основании ведомости кредиторской и дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, сформированной в системе бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года (в УМТС – по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года), распечатанной и подписанной главным бухгалтером структурного подразделения.

Перед проведением инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря отчетного года бухгалтерия структурного подразделения производит выверку расчетов с поставщиками и подрядчиками, результаты которой подтверждаются актами сверки расчетов, подписанными сторонами. Акты сверки расчетов по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября отчетного года могут не составляться.

В ходе проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками инвентаризационной комиссией выборочно устанавливаются:

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками путем ее сверки с условиями договоров (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ и другими подтверждающими документами;
- обоснованность сумм задолженности по неотфактурованным поставкам;
- обоснованность сумм, отраженных на конец отчетного периода как материальные ценности в пути;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;

- правильность сумм авансов, выданных поставщикам и подрядчикам и числящихся в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- кредиторская задолженность с истекшими сроками давности, подлежащая списанию со счетов бухгалтерского учета, и дебиторская задолженность по авансам выданным с истекшими сроками исковой давности или нереальная для взыскания.

Результаты инвентаризации должны быть сверены инвентаризационной комиссией с актами сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой бухгалтерской отчетности. Наличие в бухгалтерской отчетности неотрегулированных расчетов с поставщиками и подрядчиками не допускается.

Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и утверждаются руководителем структурного подразделения Компании.

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

- корректировка сумм задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по которой в ходе инвентаризации выявлены расхождения с подтверждающими задолженность документами;
- списание сумм кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности;
- списание сумм авансов выданных с истекшими сроками исковой давности или нереальных для взыскания.

Приложение 1. Форма акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

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

Код
0317015
Форма по ОКУД
по ОКПО

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: приказ, _____ Вид деятельности
распоряжение _____ постановление, _____ номер
(ненужное зачеркнуть) _____ дата _____
Вид операции _____

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

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “___” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		Всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого			и т.д.		

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности

1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

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

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета (далее - Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о доходах от продаж и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг), а также о расчетах с покупателями и заказчиками. Настоящий Стандарт обязателен к применению всеми структурными подразделениями, филиалами и представительствами (далее – структурные подразделения) Компании.

Не регулируются настоящим Стандартом установленные в других внутренних стандартах бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» правила отражения в бухгалтерском учете операций продаж активов и дебиторской задолженности, перечисленных в Таблице 1.

Таблица 1

Вид операций/ дебиторской задолженности	Внутренний стандарт бухгалтерского учета
Продажа основных средств и объектов незавершенного строительства	Учет операций с основными средствами
Продажа нематериальных активов	Учет операций с нематериальными активами
Продажа материалов	Учет операций с материально-производственными запасами
Продажа финансовых вложений	Учет финансовых вложений
Продажа валюты	Учет денежных средств
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	Учет финансовых вложений

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н);
- положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия.

Авансы полученные - поступления денежных средств, иных активов от сторонних организаций в счет предстоящей поставки Компанией продукции (товаров, работ, услуг).

Алмазная продукция – алмазы, бриллианты и алмазные порошки. К алмазной продукции относятся алмазы, бриллианты и алмазные порошки собственного производства и покупные.

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

Готовая продукция – продукция собственного производства, прошедшая все необходимые технологические стадии обработки и предназначенная для продажи.

Договор комиссии - договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Договор купли-продажи - договор, по которому продавец обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель - принять и оплатить данную продукцию.

Договор мены - договор, по которому каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.

Задолженность, нереальная для взыскания (безнадежная задолженность) – дебиторская задолженность, взыскание которой с должника невозможно вследствие истечения срока исковой давности, неплатежеспособности, ликвидации должника, отказа суда во взыскании задолженности, обстоятельств непреодолимой силы и т.п.

Комиссионер - сторона в договоре комиссии, являющаяся посредником в сделках и осуществляющая их за вознаграждение от своего имени, но по поручению и за счет другой организации – комитента.

Комиссионное вознаграждение - вознаграждение комиссионера за оказание посреднических услуг по договору комиссии.

Комитент - сторона в договоре комиссии, поручающая организации посреднику (комиссионеру) совершить за вознаграждение одну или несколько сделок.

Коммерческий кредит – отсрочка и рассрочка оплаты товаров, работ, услуг.

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату

принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Сомнительные долги – дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная векселем, залогом, поручительством, гарантией, другими видами обеспечений.

Срок исковой давности – период времени, в течение которого может быть предъявлен иск к должнику в соответствии с применимым законодательством.

Товары – материальные ценности, приобретенные с целью последующей продажи.

Товары, принятые на комиссию – материальные ценности, полученные от сторонних организаций для последующей продажи по договорам комиссии (поручения) за счет и в интересах сторонних организаций, от которых они получены.

Экспорт - таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы России без обязательства об их ввозе обратно.

1.3. Счета бухгалтерского учета

Учет операций по продаже продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками ведется в соответствии с рабочим планом счетов АК «АЛРОСА» на перечисленных ниже счетах бухгалтерского учета.

Учет расходов на продажу (коммерческих расходов) ведется на счете **44 «Расходы на продажу»**.

Учет продукции (товаров), отгруженных комиссионерам для продажи, ведется на счете **45 «Товары отгруженные»**.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками за проданную продукцию (товары, работы, услуги), а также учет расчетов по авансам полученным ведутся на счете **62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**.

Учет расчетов с комиссионерами и комитентами ведется на счете **76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**.

Операции по продаже продукции (товаров, работ, услуг) отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета:

90-1 «Выручка от продаж»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «НДС»;

90-4 «Акцизы»

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

2. Признание и оценка выручки и себестоимости продаж продукции (товаров, работ, услуг). Формирование финансового результата от продаж

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании и оцениваются в порядке, приведенном в Таблице 2. Дебиторская

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

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

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

Таблица 2

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) 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.	<p><u>Алмазное сырье</u>: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья).</p> <p><u>Алмазные порошки</u>: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц.</p> <p><u>Бриллианты</u>: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).</p>

1	2	3	4	5
Продажа алмазной продукции (собственного производства и покупной) 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 алмазной продукции, проданной по договорам купли-продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По себестоимости каждой единицы.
Услуги по продаже алмазной продукции сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазную продукцию, полученную по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической производственной себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).

1	2	3	4	5
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма №А-22) или акта приемки законченного строительства объектом приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым дактированы формы №А-22 или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

3. Организация синтетического и аналитического учета выручки от продаж и расчетов с покупателями и заказчиками

Для целей контроля, бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерский учет выручки от продаж и расчетов с покупателями и заказчиками ведется в разрезе аналитических признаков, перечисленных в Таблице 3.

Таблица 3

Аналитический признак	Цели группировки
Выручка от продаж	
Виды проданной продукции (товаров, работ, услуг): <ul style="list-style-type: none"> - природные алмазы; - алмазные порошки; - бриллианты; - ювелирные изделия; - изделия из полудрагоценных камней; - транспортные услуги; - геологоразведочные работы; - строительно-монтажные работы; - товары (кроме алмазов, бриллиантов, ювелирных изделий и изделий из полудрагоценных камней); - услуги непромышленных производств и хозяйств; - прочая продукция, работы, услуги. 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Виды проданной алмазной продукции: <ul style="list-style-type: none"> - алмазная продукция собственного производства; - покупная алмазная продукция. 	Формирование внутренней отчетности для целей управления.
Рынки сбыта: <ul style="list-style-type: none"> - продажи на экспорт; - продажи в России (кроме Республики Саха (Я)); - продажи в Республике Саха (Якутия). 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Порядок получения выручки: <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - иностранная валюта; - условные единицы; - рубли; - неденежные средства. 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Порядок налогообложения продаж: <ul style="list-style-type: none"> - продажи на экспорт; - продажи природных алмазов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; - продажи необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности. 	Формирование налоговой отчетности.
Покупатели: <ul style="list-style-type: none"> - продажи дочерним и зависимым обществам, другим аффилированным лицам; - продажи прочим покупателям. 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Виды расчетов: <ul style="list-style-type: none"> - дебиторская задолженность за проданную продукцию (товары, работы, услуги); - авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг). 	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Наименование покупателя (заказчика).	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.

Аналитический признак	Цели группировки
Договор (контракт) на продажу.	Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Срок погашения дебиторской задолженности: - 12 месяцев и менее; - более 12 месяцев.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Статус дебиторской задолженности: - просроченная; - срочная.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Формирование налоговой отчетности. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Наличие обеспечений и гарантий: - задолженность, обеспеченная векселями, другим имуществом, полученными гарантиями; - необеспеченная задолженность.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.
Виды покупателей и заказчиков: - покупатели и заказчики, являющиеся дочерними и зависимыми обществами, другими аффилированными лицами; - покупатели и заказчики, не являющиеся аффилированными лицами.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО.
Валюта расчетов с покупателями и заказчиками: - иностранная валюта; - рубли.	Формирование отчетности по РСБУ. Формирование отчетности по МСФО. Контроль и управление расчетами с покупателями и заказчиками.

4. Документальное оформление продаж и расчетов с покупателями и заказчиками

Продажи продукции (товаров, работ, услуг) и расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании подтверждающих документов, приведенных в Таблице 4.

Таблица 4

Содержание операции	Подтверждающие документы
Продажа алмазного сырья, алмазных порошков и сопутствующих услуг	
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков по договорам купли-продажи	Отчет ЕСО. Копия контракта с покупателем. Копия счета, счета-фактуры, выставленных покупателю. Копия накладной на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189). Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика). Копия авиагрузовой накладной (для продаж на экспорт). Копия грузовой таможенной декларации со штампами таможни «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).
Передача алмазного сырья комиссионеру для реализации по договорам комиссии	Отчет ЕСО. Копия договора комиссии. Копия счета-фактуры, переданного комиссионеру. Копия накладной на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189). Копия уведомления, акта приема-передачи ценностей перевозчику (при

Содержание операции	Подтверждающие документы
	отгрузке ценностей через перевозчика).
Продажа алмазного сырья по договорам комиссии	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия отчета (извещения) комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям.</p> <p>Копия накладной на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p> <p>Счет, счет-фактура комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».</p>
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Отчет (извещение) комиссионера.</p> <p>Копия счета счета-фактуры, выставленные комитенту.</p> <p>Копии контрактов с покупателями.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям.</p> <p>Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента.</p> <p>Копии накладных на отпуск алмазного сырья (Приложение №9 - форма №38, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций	<p>Отчет ЕСО.</p> <p>Копия контракта с заказчиком.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленных заказчику.</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг	
Продажи бриллиантов и ювелирных изделий по договорам купли-продажи	<p>Копия контракта с покупателем.</p> <p>Копия счета, счета-фактуры, выставленные покупателю.</p> <p>Копия накладной на отпуск бриллиантов (Приложение №11 - форма №40, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Авиагрузовая накладная (для продаж на экспорт).</p> <p>Грузовая таможенная декларация со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Передача бриллиантов и ювелирных изделий комиссионеру для реализации по договорам комиссии	<p>Договор комиссии.</p> <p>Копия накладной на отпуск бриллиантов (Приложение №11 - форма №40, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189)</p> <p>Уведомление, акт приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Счет-фактура, переданный комиссионеру.</p>
Продажа бриллиантов и ювелирных изделий по договорам комиссии	<p>Отчет (извещение) комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
	<p>на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4).</p> <p>Копии товарных накладных.</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузке ценностей через перевозчика).</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p> <p>Счет, счет-фактура комиссионера.</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».</p>
Выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	<p>Договор на выполнение работ по изготовлению бриллиантов.</p> <p>Акт приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	<p>Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6).</p> <p>Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).</p> <p>Копия счета, выставленная покупателю.</p> <p>Копия накладной на отпуск сертифицированных бриллиантов (Приложение №12- форма №41, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189)</p>
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий сторонних организаций по договорам комиссии	<p>Отчет (извещение) комиссионера или – при продажах в розничной торговле – справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4).</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные комитенту.</p> <p>Копии контрактов с покупателями (при оптовых продажах).</p> <p>Копии счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям (при оптовых продажах).</p> <p>Копии товарных накладных (при оптовых продажах).</p> <p>Копии уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику (при отгрузках ценностей через перевозчика).</p> <p>Счета, счета-фактуры поставщиков услуг по расходам, произведенным за счет комитента.</p> <p>Копии авиагрузовых накладных (для продаж на экспорт).</p> <p>Копии грузовых таможенных деклараций со штампами таможи «Выпуск разрешен» и «Товар вывезен» (для продаж на экспорт).</p>
Продажа других видов продукции, товаров, работ, услуг	
Продажа прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи	<p>Договор купли-продажи.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>
Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены	<p>Договор мены.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные покупателю.</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).</p>
Продажа работ, услуг (кроме работ в капитальном строительстве)	<p>Договор на выполнение работ, оказание услуг.</p> <p>Акт приема-передачи выполненных работ, услуг.</p> <p>Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.</p>
Продажа работ в капитальном строительстве	<p>Договор на строительство объекта (договор строительного подряда, договор на выполнение строительно-монтажных работ).</p> <p>Акт приемки выполненных работ (Приложение №6 - форма №А-22, утверждена приказом Компании от 26.12.07 №189).</p> <p>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма №</p>

Содержание операции	Подтверждающие документы
	КС-3). Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (унифицированная форма № КС-14). Счет, счет-фактура, выставленные заказчику.
Продажа товаров в розничной торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи	Договор купли-продажи. Счет, счет-фактура, выставленные покупателю. Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12).
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней по договорам комиссии	Отчет (извещение) комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур, выставленных комиссионером покупателям, или – при продажах в розничной торговле - справка о продаже товаров, принятых на комиссию (унифицированная форма № КОМИС-4). Счет, счет-фактура комиссионера. Копии счетов, счетов-фактур поставщиков, подтверждающих расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА».
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле	Справка-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма № КМ-6). Товарный отчет (унифицированная форма № ТОРГ-29).
Другие операции	
Списание себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)	Расчет себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг). Бухгалтерская справка.
Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (унифицированная форма № ИНВ-17).

Акт приема-передачи ценностей перевозчику

Акт приема-передачи ценностей перевозчику оформляется при отгрузке готовой продукции и товаров через перевозчика. Отпуск готовой продукции и товаров производится на основании договора купли-продажи (договора комиссии) по доверенности, выписанной грузополучателем или перевозчиком.

Акт приема-передачи ценностей перевозчику должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- название документа «Акт приема-передачи ценностей перевозчику»;
- дата и время составления документа;
- должность, фамилия и инициалы лица, получившего ценности, номер служебного удостоверения или номер, серия, дата выдачи и наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность получателя ценностей;
- наименование организации, выдавшей ценности;

- номер и дата контракта (договора купли-продажи, договора комиссии);
- фамилия и инициалы материально-ответственного лица, выдавшего ценности;
- количество мест выданных ценностей;
- номера упаковок и указание на их целостность;
- стоимостная оценка выданных ценностей (цифрами и прописью);
- указание на наличие пломб и номера пломб;
- фамилии и инициалы и подписи лиц, получивших и сдавших ценностей.

Акт заверяется печатью организации, выдавшей ценности. Порядок составления акта приведен ниже.

Кем составляется	Представителем перевозчика, получающим ценности
Дата и время составления	Дата и время отпуска ценностей
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Лицом, получающим ценности, и материально-ответственным лицом
Куда передаются	Первый экземпляр – лицу, получающему ценности. Второй экземпляр – грузополучателю (покупателю, комиссионеру). Третий экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения. Четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу, отпустившему ценности

Товарная накладная

Товарной накладной оформляется отпуск готовой продукции и товаров при их продаже (кроме продаж в розничной торговле), передаче комиссионеру на реализацию. Отпуск готовой продукции и товаров производится на основании договора купли-продажи, мены, комиссии по доверенности, выписанной получателем.

Товарная накладная оформляется по унифицированной форме № ТОРГ-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма накладной приведена в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

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

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

Порядок составления товарной накладной приведен ниже.

Кем составляется	Работником, уполномоченным осуществлять отпуск материально-производственные запасы сторонним организациям
Дата составления	Дата отпуска материально-производственных запасов
Количество экземпляров	4 (Четыре)

Куда передаются	Первый и второй экземпляры – получателю материально-производственных запасов.
	Третий экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения.
	Четвертый экземпляр – материально-ответственному лицу.

Справка-отчет кассира-операциониста

Справка-отчет кассира-операциониста применяется для составления отчета кассира-операциониста о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день (смену) при продаже готовой продукции, товаров в подразделениях розничной торговли и общественного питания. Отчет составляет в одном экземпляре ежедневно кассир-операционист, подписывает его и вместе с выручкой сдает его по приходному ордеру старшему (главному) кассиру. Выручка за рабочий день (смену) определяется по показаниям суммирующих денежных счетчиков на начало и конец рабочего дня (смены) за вычетом суммы денег, возвращенных покупателям по неиспользованным кассовым чекам, и подтверждается соответствующими подписями заведующих отделами подразделений розничной торговли и общественного питания или иных уполномоченных лиц. В приеме и оприходовании денег по кассе в отчете подписываются старший (главный) кассир и руководитель подразделения или уполномоченное им лицо.

Справка-отчет кассира-операциониста оформляется по унифицированной форме № КМ-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма справки-отчета кассира-операциониста приведена в Приложении 2 к настоящему Стандарту. Порядок составления справки-отчета кассира-операциониста приведен ниже.

Кем составляется	Кассиром-операционистом
Дата составления	Каждый рабочий день (смену)
Количество экземпляров	1 (Один)
Куда передаются	В бухгалтерию

Товарный отчет

Товарный отчет применяется для учета товарных документов в подразделениях розничной торговли за отчетный месяц.

Товарный отчет оформляется по унифицированной форме № ТОРГ-29, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма товарного отчета приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту. Порядок составления товарного отчета приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата составления	Последний день отчетного периода
Количество экземпляров	2 (Два)
Кем подписывается	Материально-ответственным лицом и работником бухгалтерии, принявшим и проверившим отчет
Прилагаемые документы	Документы на поступление и выбытие товаров
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию. Второй экземпляр с подписью работника бухгалтерии, принявшего и проверившего отчет – материально-ответственному лицу.

Товарный отчет служит также документом, подтверждающим стоимость проданных товаров за отчетный период.

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию, применяется для расчетов с комитентом при продаже товаров, принятых на комиссию, в розничной торговле. Справки о продаже товаров, принятых на комиссию, составляются по каждому комитенту и каждому договору комиссии. В справке указываются номер договора, наименование, количество и продажная цена проданных товаров. Справка подписывается материально-ответственным лицом, бухгалтером и руководителем подразделения розничной торговли.

Справка о продаже товаров, принятых на комиссию, оформляется по унифицированной форме № КОМИС-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Форма справки приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту. Порядок составления справки о продаже товаров, принятых на комиссию, приведен ниже.

Кем составляется	Материально-ответственным лицом
Дата составления	Последний день отчетного периода
Количество экземпляров	3 (Три)
Кем подписывается	Материально-ответственным лицом, работником бухгалтерии, принявшим и проверившим отчет и руководителем подразделения розничной торговли
Куда передается	Первый экземпляр – комитенту. Второй экземпляр – в бухгалтерию. Третий экземпляр с подписью работника бухгалтерии, принявшего и проверившего отчет – материально-ответственному лицу.

Акт приемки выполненных работ

Актом приемки выполненных работ оформляется приемка организациями-заказчиками выполненных УКС строительно-монтажных работ. Акт составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (унифицированная форма № КС-6а) в количестве не менее четырех экземпляров. Акт подписывается уполномоченными представителями УКС и организации-заказчика (инвестора), имеющими право подписи.

Акт приемки выполненных работ оформляется по форме №А-22, утвержденной приказом Компании от 26.12.07 №189. Форма акта приемки выполненных работ приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Работником, ведущим учет выполненных работ
Дата составления	В течение 3-х дней после окончания отчетного месяца или окончания работ по договору (контракту), если они завершены до истечения отчетного месяца
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Уполномоченными лицами УКС и организации-заказчика (генерального подрядчика, инвестора)
Куда передаются	1-й и 2-й экземпляры – заказчику работ (генеральному подрядчику, инвестору);

	3-й экземпляр - в дирекцию УКС; 4-й экземпляр – в бухгалтерию отделения УКС
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота

Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Справка о стоимости выполненных работ и затрат применяется для расчетов с заказчиком (инвестором) за выполненные работы. Справка составляется на основании данных акта приемки выполненных работ (форма №А-22). Стоимость выполненных работ и затрат отражается в справке в соответствии с условиями договора (контракта) с заказчиком.

Справка составляется на выполненные в отчетном периоде (месяце) строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и предоставляется заказчику.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат оформляется по унифицированной форме № КС-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. Форма справки о стоимости выполненных работ и затрат приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту. В графе 4 справки стоимость работ и затрат указывается нарастающим итогом с начала выполнения работ, включая отчетный период (месяц). В графе 5 стоимость работ и затрат указывается нарастающим итогом с начала года, включая отчетный период (месяц). В графе 6 выделяются данные за отчетный период.

Данные приводятся в целом по стройке с выделением данных по каждому входящему в ее состав объекту (пусковому комплексу, этапу). По требованию заказчика (инвестора) в справке приводятся данные по видам оборудования, относящегося к стройке (пусковому комплексу, этапу), к монтажу которого приступили в отчетном периоде. При этом в графе 2 указываются наименование и модель оборудования, а в графах 4, 5, 6 – данные о выполненных монтажных работах.

По строке «Итого» отражается итоговая сумма работ и затрат без учета НДС. Отдельной строкой указывается сумма НДС. По строке «Всего» указывается стоимость выполненных работ и затрат с учетом НДС.

Порядок составления справки о стоимости выполненных работ и затрат приведен ниже.

Кем составляется	Работником бухгалтерии, ведущим учет расчетов с заказчиками
Основание составления	Акт приемки выполненных работ (форма №А-22)
Дата составления	В течение 3-х дней после получения акта о приемке выполненных работ
Количество экземпляров	4 (Четыре)
Кем подписывается	Уполномоченными лицами УКС и организации-заказчика (генерального подрядчика, инвестора)
Куда передается	1-й и 2-й экземпляры – заказчику (генеральному подрядчику, инвестору); 3-й экземпляр – в дирекцию УКС; 4-й экземпляр – остается в бухгалтерии отделения УКС (после подписания представителем заказчика (генерального подрядчика, инвестора))
Срок передачи	В соответствии с графиком документооборота

На основании справки о стоимости выполненных работ и затрат заказчику работ (генеральному подрядчику, инвестору) выписываются счет и счет-фактура на стоимость выполненных работ и затрат, указанную в справке.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется приемка, ввод и зачисление в состав основных средств законченного строительством объекта производственного или жилищно-гражданского назначения (зданий, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение).

Оформление приемки производится заказчиком и членами приемочной комиссии на основе результатов проведенных им обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией оформляется по типовой межотраслевой форме № КС-14, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Форма акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Уполномоченным лицом исполнителя
Дата составления	Дата приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Количество экземпляров	Необходимое количество для передачи заказчику, исполнителю и членам приемочной комиссии
Прилагаемые документы	Документы по приемке и строительству объекта в соответствии с требованиями законодательства и договора (контракта)
Кем подписывается	Членами приемочной комиссии
Куда передается	Один экземпляр – в дирекцию УКС; один экземпляр – в бухгалтерию УКС; остальные экземпляры – заказчику и членам приемочной комиссии
Дата передачи	В соответствии с графиком документооборота

Акт о приемке законченного строительством объекта приемочной комиссией служит основанием для окончательных расчетов с заказчиком (генеральным подрядчиком, инвестором) в соответствии с условиями договора (контракта). На основании акта бухгалтерия выставляет заказчику (генеральному подрядчику, инвестору) счета и счета-фактуры на сумму, подлежащую получению для окончательных расчетов, и отражает выручку от продажи строительно-монтажных работ.

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

Результаты инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками отражаются в акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и про-

чими дебиторами и кредиторами. Акт оформляется по унифицированной форме № ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Форма акта инвентаризации расчетов приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту. Порядок оформления акта приведен ниже.

Кем составляется	Инвентаризационной комиссией
Основание составления	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за отчетный период
Дата составления	Дата проведения инвентаризации
Количество экземпляров	2 (Два)
Куда передается	Первый экземпляр – в бухгалтерию структурного подразделения; второй экземпляр – остается в инвентаризационной комиссии
Срок передачи	В течение 10 дней после проведения инвентаризации

Акт хранится в архиве Компании 5 лет. В случае возникновения разногласий, следственных и судебных дел акт должен храниться в архиве Компании до вынесения окончательного решения.

5. Учет продаж алмазного сырья, алмазных порошков и сопутствующих услуг

Учет продаж алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг по его сортировке, оценке, хранению и реализации, а также учет расчетов с покупателями по данным операциям ведется в структурных подразделениях АК «АЛРОСА» в следующем порядке:

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

Главная бухгалтерия Компании ведет бухгалтерский учет расчетов с покупателями;

Центральная бухгалтерия Компании отражает в бухгалтерском учете выручку от продаж алмазных порошков и алмазного сырья и услуг по его сортировке, оценке, хранению и реализации, себестоимость проданной продукции и расходы на продажу.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту (договору) на продажу алмазных порошков, алмазного сырья и сопутствующих услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Авансы, полученные от покупателей, отражаются в Главной бухгалтерии по дебету счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность покупателей за отгруженные алмазные порошки, алмазное сырье и оказанные услуги отражается в Главной бухгалтерии по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и

предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Результаты переоценки – положительные или отрицательные курсовые разницы – включаются в состав прочих доходов или расходов Компании и отражаются в Главной бухгалтерии по дебету или кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

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

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 43-1 «Алмазное сырье» – списана себестоимость проданных алмазов собственного производства;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» - кредит счета 43-3 «Алмазные порошки» – списана себестоимость проданных алмазных порошков собственного производства;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 41-41 «Покупное алмазное сырье» - списана себестоимость проданных покупных алмазов;
- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 41-43 «Покупные алмазные порошки» – списана себестоимость проданных покупных алмазных порошков.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается отдельно для собственных и покупных алмазов по следующей формуле:

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

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных собственных или покупных алмазов;

F_1 – себестоимость остатка собственных или покупных алмазов на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость алмазов, добытых или приобретенных за отчетный период;

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

V_2 – объем добычи или количество (в каратах) приобретенных алмазов за отчетный период;

$V_{пр}$ – количество (в каратах) собственных или покупных алмазов, отгруженных за отчетный период (включая переданные комиссионеру, отпущенные в производство бриллиантов, алмазных порошков, для научно-исследовательских работ, включенные в коллекции и т.п.).

Аналогичным образом определяется себестоимость алмазного сырья, переданного на реализацию комиссионерам и не проданного на конец отчетного месяца.

Списание себестоимости алмазного сырья, проданного по договорам комиссии, отражается в бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии следующими записями:

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 45 «Товары отгруженные».

② Себестоимость алмазного сырья, проданного по договорам комиссии, определяется по следующей формуле:

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

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных за отчетный период по договорам комиссии алмазов;

F_1 – себестоимость алмазов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость алмазов, переданных комиссионерам за отчетный период;

V_1 – остаток алмазов (в каратах), переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;

V_2 – количество (в каратах) алмазов, переданных комиссионерам за отчетный период;

$V_{пр}$ – количество (в каратах) алмазов, проданных по договорам комиссии за отчетный период.

Себестоимость проданных за отчетный месяц алмазных порошков определяется отдельно для собственных и покупных алмазных порошков по следующей формуле:

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

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных собственных или покупных алмазных порошков;

F_1 – себестоимость остатка собственных или покупных алмазных порошков на начало отчетного месяца;

F_2 – себестоимость собственных или покупных алмазных порошков, произведенных или приобретенных за отчетный месяц;

V_1 – остаток собственных или покупных алмазных порошков в каратах на начало отчетного месяца;

V_2 – объем производства или количество (в каратах) приобретенных алмазных порошков за отчетный месяц;

$V_{пр}$ – количество (в каратах) собственных или покупных алмазных порошков, проданных за отчетный месяц.

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

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются Центральной бухгалтерией Компании на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца. В бухгалтерском учете Центральной бухгалтерии списание расходов на продажу отражается следующими записями:

- дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» – кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Счет 44 «Расходы на продажу» ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

5.1. Учет продаж алмазного сырья на экспорт

5.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

При условии последующей оплаты выручка от продажи собственного и покупного алмазного сырья на экспорт и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете на дату перехода к покупателю права собственности на алмазное сырье в сумме, определенной в контракте на продажу алмазного сырья или дополнительных соглашениях к нему в рублях по курсу соответствующей валюты, установленному Банком России на дату продажи. Датой перехода к покупателю права собственности является дата его отгрузки в соответствии с датой, указанной в штампе «Товар вывезен» грузовой таможенной декларации, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено условиями контракта.

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

Учет расчетов с покупателями при продажах алмазного сырья на экспорт ведется Главной бухгалтерией в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) переоценивается в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца.

Расходы на таможенное оформление отгруженной продукции и экспортные таможенные пошлины отражаются в бухгалтерском учете на основании данных таможенных деклараций следующим образом.

Главная бухгалтерия Компании осуществляет платежи таможене и передает их ЕСО с кредита счетов 52 «Валютные счета» и 51 «Расчетные счета» по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». ЕСО принимает произведенные Главной бухгалтерии к бухгалтерскому учету по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как авансовые платежи таможене.

Расчеты с таможенной в иностранной валюте отражаются в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации. Учитываемый на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» остаток средств по незавершенным расчетам (за исключением средств полученных и выданных авансов и

предварительной оплаты, задатков) с таможенной в иностранной валюте переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на конец каждого отчетного месяца.

Фактические расходы на уплату экспортных пошлин и расходы на таможенное оформление в соответствии с данными грузовых таможенных деклараций списываются структурными подразделениями с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и передаются в Центральную бухгалтерию Компании с кредита счета 44 «Расходы на продажу» по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Центральная бухгалтерия отражает экспортные таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Экспортные таможенные пошлины учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» обособленно.

Если цена, указанная в контракте, не является окончательной и может быть впоследствии изменена в порядке, предусмотренном условиями контракта, выручка от продажи алмазной продукции и дебиторская задолженность покупателя отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- ① на дату отгрузки алмазного сырья – выручка и дебиторская задолженность отражаются по цене, указанной в контракте и/или дополнительных соглашениях к нему при отгрузке алмазного сырья;
- ② на дату согласования окончательной цены по контракту (изменения первоначальной цены) – в бухгалтерском учете отражаются соответствующие корректировки выручки и дебиторской задолженности.

Корректировка выручки по контракту при согласовании окончательной цены отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж» в составе доходов Компании по обычным видам деятельности производится независимо от того, в каком отчетном году произведена отгрузка алмазного сырья и отражена выручка в сумме предварительной контрактной цены: в отчетном или предыдущем.

Датой согласования окончательной цены по контракту является дата подписания АК «АЛРОСА» и покупателем соответствующего дополнительного соглашения (дополнения, протокола и т.п.) к контракту.

Доплата таможенных платежей при последующем изменении цены проданной продукции производится на основании данных уточненных таможенных деклараций и отражается в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» в том же порядке, что и уплата таможенных платежей при вывозе проданной продукции.

Продажи алмазного сырья на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей в иностранной валюте	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и

1	2	3	4
			заказчиками»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданное алмазное сырье	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Перечислены Главной бухгалтерией и переданы в ЕСО платежи таможене	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в ЕСО Компании платежи таможене	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена в ЕСО Компании уплата экспортных таможенных пошлин и платежей за таможенное оформление в соответствии с данными грузовых таможенных деклараций	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО в Центральную бухгалтерию уплаченные экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в соответствии с данными таможенных деклараций	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты Центральной бухгалтерией Компании экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные ЕСО	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена себестоимость проданного алмазного сырья в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списаны расходы на продажу на себестоимость проданной продукции в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу» и счета 90 «Продажи»
Доначислена в Главной бухгалтерии дебиторская задолженность покупателей при определении окончательной цены по контракту	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии корректировка выручки при определении окончательной цены по контракту	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.4
Начислены в ЕСО положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с таможен в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в ЕСО отрицательные курсовые разницы при последующей форме расчетов с таможен в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в Главной бухгалтерии	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)			описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Получены денежные средства от покупателей за проданную продукцию	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 52 «Валютные счета» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5.1.2. Учет продаж на экспорт при передаче алмазного сырья по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазного сырья через комиссионера, оплата экспортных пошлин и платежей за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документов:

- количество, стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями счетов, выставленных покупателям, копиями грузовых таможенных деклараций и авиагрузовых накладных;
- расходы на продажу алмазного сырья: уплаченные таможенные пошлины и сборы, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, другие расходы, подтвержденные копиями счетов поставщиков;
- счет, счет-фактура на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счет комиссионера;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество и стоимость алмазного сырья Компании, не проданного на конец отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен быть представлен в ЕСО Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

При условии последующей оплаты выручка от продаж по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете Компании на дату перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Датой перехода права собственности на алмазное сырье к покупателям является дата накладной (акта выдачи алмазного сырья) или акта (уведомления) приема-сдачи ценностей перевозчику, если иное не предусмотрено контрактом, заключенным комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера.

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

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

Задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) принимаются к учету Главной бухгалтерией в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату продажи алмазного сырья в соответствии с отчетом комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером в иностранной валюте за счет Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в Главной бухгалтерии и передаются в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату, по состоянию на которую указанные расходы осуществлялись комиссионером в соответствии с отчетом (извещением) комиссионера. В случае предварительной оплаты (авансом) указанные расходы оцениваются по курсу Банка России на день пересчета средств выданного аванса.

Сумма комиссионного вознаграждения в иностранной валюте принимается Главной бухгалтерией к бухгалтерскому учету и передается в ЕСО Компании в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг комиссионера определяется в соответствии с условиями договора комиссии как дата продажи алмазной продукции, переданной Компанией, или иная дата, установленная договором комиссии. В случае предварительной оплаты (авансом) указанные расходы оцениваются по курсу Банка России на день пересчета средств выданного аванса.

Задолженность покупателей и расчеты с комиссионером в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) переоцениваются Главной бухгалтерией в связи с изменением установленного Банком России курса соответствующей валюты к рублю на дату совершения операции и на конец отчетного месяца.

Операции по продаже алмазного сырья на экспорт по договорам комиссии отражаются в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании отгрузка алмазного сырья комиссионеру	45	41-41, 43-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера в Главной бухгалтерии Компании отражена задолженность покупателей за проданное алмазное сырье	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продаж алмазного сырья через комиссионера	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
На основании отчета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО экспортные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Приняты ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включены ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные комиссионером, в расходы на продажу на основании подтверждающих документов	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Переданы ЕСО экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены в Центральной бухгалтерии экспортные таможенные пошлины и платежи за таможенное оформление, уплаченные при продажах алмазной продукции через комиссионера	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
На основании счета комиссионера отражены в Главной бухгалтерии и переданы в ЕСО прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено в Главной бухгалтерии на основании счета комиссионера и передано в ЕСО комиссионное вознаграждение (за исключением НДС)	79-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в ЕСО комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазной продукции, произведенные комиссионером за счет Компании	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Включены ЕСО в расходы на продажу комиссионное вознаграждение и прочие расходы на продажу алмазной	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»

1	2	3	4
продукции, произведенные комиссионером за счет Компании, на основании подтверждающих документов			
Переданы ЕСО расходы на продажу алмазной продукции в Центральную бухгалтерию Компании	79-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Приняты в Центральной бухгалтерии расходы на продажу алмазной продукции	44	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
В соответствии с отчетом (извещением) комиссионера отражено в Главной бухгалтерии погашение задолженности покупателей за алмазную продукцию	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте: при предварительной оплате - по курсу Банка России, действовавшему на день пересчета в рубли средств выданного аванса; при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на день перехода права собственности на продукцию.	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте: при предварительной оплате - по курсу Банка России, действовавшему на день пересчета в рубли средств выданного аванса; при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на день перехода права собственности на продукцию.	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены в Главной бухгалтерии положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте: при предварительной оплате - по курсу Банка России, действовавшему на день пересчета в рубли средств выданного аванса; при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на дату продажи продукции.	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены в Главной бухгалтерии отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте: при предварительной оплате - по курсу Банка России, действовавшему на день	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

1	2	3	4
пересчета в рубли средств выданного аванса; при последующей форме оплаты. – по курсу Банка России, действовавшему на дату продажи продукции.			
Отражена в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2
Отражены в Главной бухгалтерии на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионером вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет Компании	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и суммы в возмещение произведенных за счет Компании расходов, если они не удержаны комиссионером из сумм, поступивших от покупателей	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана в Центральной бухгалтерии себестоимость реализованного через комиссионера алмазного сырья	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»

5.2. Учет продаж алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке

Выручка от продажи собственного и покупного алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре, на дату перехода прав собственности на алмазное сырье или алмазные порошки к покупателю. Датой перехода прав собственности на алмазное сырье или алмазные порошки покупателю является дата отгрузки, указанная в акте отгрузки (товарной накладной) или уведомлении, акте приема-передачи ценностей перевозчику, если условиями договора не установлено иное.

При продаже алмазного сырья или алмазных порошков на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа начисляются по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец

отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе прочих доходов Компании.

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции продажи алмазного сырья и алмазных порошков на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в одном отчетном месяце</i>			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков согласно условиям контракта	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях предоплаты: оплата и отгрузка произведены в разных отчетных месяцах</i>			
Отражены в Главной бухгалтерии Компании авансы, полученные от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании продажа алмазного сырья и алмазных порошков согласно условиям контракта	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена выручка от продаж алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков в Центральной бухгалтерии Компании	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
<i>Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях последующей оплаты</i>			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за проданные алмазное сырье и алмазные порошки согласно условиям контракта	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана в Центральной бухгалтерии	90-2	41-41, 41-	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков		43, 43-1, 43-3	описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражено в Главной бухгалтерии Компании поступление денежных средств от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Продажа алмазного сырья и алмазных порошков на условиях коммерческого кредита			
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей за алмазное сырье или алмазные порошки, проданные на условиях коммерческого кредита	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от продажи алмазного сырья и алмазных порошков	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.2
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость проданных алмазного сырья и алмазных порошков	90-2	41-41, 41-43, 43-1, 43-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании проценты за предоставление отсрочки (рассрочки) платежа на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности по ставке, предусмотренной условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены денежные средства от покупателей в оплату начисленных процентов за отсрочку (рассрочку) платежа	51	76	Получены денежные средства от покупателей в оплату задолженности и процентов за отсрочку (рассрочку) платежа

5.3. Учет продаж алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии и сопутствующих услуг

5.3.1. Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии

Выручка от продажи алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии определяется как сумма комиссионного вознаграждения Компании в соответствии с условиями договора.

Услуги Компании по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи продукции комитента, если условиями договора комиссии не предусмотрено иное. Датой оплаты услуг Компании по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазного сырья комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается Компанией из средств, полученных от покупателей;

- дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение перечисляется Компании комитентом, а не удерживается из средств, поступивших от покупателей.

На сумму комиссионного вознаграждения Компания выставляет комитенту счет. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется Компанией и комитентом, если это предусмотрено договором комиссии.

Расходы, производимые по условиям договора за счет комитента, включая расходы на таможенное оформление при экспорте продукции, учитываются как расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей продукции комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 5-х рабочих дней после окончания отчетного месяца Компания представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, содержащий следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, принятого Компанией на реализацию по договору комиссии;
- стоимость и даты продаж алмазного сырья, подтвержденные копиями контрактов Компании с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и таможенных деклараций при продаже продукции на экспорт, актов отгрузки алмазного сырья (товарных накладных), копиями счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных Компанией за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: государственных таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Компании;
- копии отчетов банков о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента Компанией;
- копии платежных поручений Компании на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости услуг Компании по договору комиссии в соответствии с условиями договора;
- счет, счет-фактура на сумму услуг Компании по договору комиссии;
- акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество и стоимостная оценка алмазного сырья комитента, нереализованного на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка Компании от продажи услуг по договорам комиссии и расчеты с контрагентами при исполнении договоров комиссии отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт			
Принято алмазное сырье от комитента (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность от оказания услуг по договорам комиссии	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Оплачены Главной бухгалтерией Компании и переданы в ЕСО таможенные пошлины и сборы	79-2	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Отражены в ЕСО платежи таможене	76	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены в Главной бухгалтерии Компании другие расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены другие расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные курсовые на расчеты с покупателями продукции комитента в иностранной валюте на дату	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

1	2	3	4
совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).			ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены в Главной бухгалтерии Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены в Главной бухгалтерии Компании отрицательные курсовые по расчетам с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца (за исключением средств полученных авансов, предварительной оплаты и задатка).	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана валюта с транзитного счета для обязательной продажи по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и плата за услуги банка по продаже валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Возвращено комитенту нереализованное алмазное сырье (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Продажа алмазного сырья сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке			
Принято алмазное сырье от комитента (по преysкурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором комиссии)	004	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружено алмазное сырье покупателям (по преysкурантной оценке, если иная	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, при-

1	2	3	4
оценка не предусмотрена договором комиссии)			нятые на комиссию»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей продукции комитента	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена в Главной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражены в Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и 51 «Расчетные счета»
Поступили денежные средства от покупателей алмазного сырья комитента	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения Компании и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступили от комитента денежные средства в оплату комиссионного вознаграждения и возмещение расходов, произведенных Компанией за счет комитента, если договором не предусмотрено их удержание из выручки, перечисляемой комитенту	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Возвращено комитенту нереализованное алмазное сырье (по прейскурантной оценке, если иная оценка не предусмотрена договором)	-	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

5.3.2. Продажа услуг по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций

АК «АЛРОСА» оказывает услуги сторонним организациям по сортировке и оценке алмазного сырья по договорам на оказание соответствующих услуг или в рамках договоров комиссии, если это предусмотрено их условиями. Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций считаются оказанными на дату окончания сортировки и оценки алмазного сырья сторонних организаций.

Информация об исполнении договоров на оказание услуг передается ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». Оказание услуг и приемка их покупателями и заказчиками подтверждаются актами приема-передачи соответствующих услуг, если иное не предусмотрено условиями договоров. Копии актов приема-передачи услуг, подписанные сторонами, передаются ЕСО и ЦСА в Главную бухгалтерию Компании в сроки, установленные графиком документооборота АК «АЛРОСА». На стоимость оказанных услуг Компания выставляет покупателям и заказчикам счета. Датой оплаты услуг является дата поступления денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Компании.

Стоимость услуг, выраженная в валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату подписания акта выполненных работ. Задолженность за услуги, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату совершения операции и на отчетную дату по курсу Банка России. В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» продажа услуг по хранению, сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций и расчеты с покупателями и заказчиками соответствующих услуг отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей и заказчиков на дату оказания услуг в сумме, предусмотренной договором	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена в Центральной бухгалтерии Компании выручка от оказания услуг	79-2	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЦСА по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	20-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 20 «Основное производство»
Списана в Центральной бухгалтерии Компании себестоимость услуг ЕСО по хранению, сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	90-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в оплату оказанных услуг	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

6. Учет продаж бриллиантов, ювелирных изделий и сопутствующих услуг

Учет продаж бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется филиалом «Бриллианты АЛРОСА».

Учет расчетов с покупателями при продаже бриллиантов, услуг по реализации бриллиантов сторонних организаций, услуг по огранке алмазов сторонних организаций в бриллианты ведется Главной бухгалтерией Компании. Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется Главной

бухгалтерией Компании по каждому покупателю и каждому контракту на продажу бриллиантов или услуг. Учет расчетов с покупателями в иностранной валюте ведется в рублях и соответствующей валюте. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России. Результаты переоценки – положительные или отрицательные курсовые разницы – включаются Главной бухгалтерией Компании в состав прочих доходов или расходов и отражаются по кредиту или дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание себестоимости проданных бриллиантов и услуг производится филиалом «Бриллианты АЛРОСА» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

Расчет себестоимости проданных бриллиантов производится отдельно для собственных и купленных бриллиантов по следующей формуле:

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

где: $C_{\text{пр}}$ – себестоимость проданных собственных или купленных бриллиантов;

F_1 – себестоимость остатка собственных или купленных бриллиантов на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость бриллиантов, произведенных или приобретенных за отчетный период;

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

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

$V_{\text{пр}}$ – количество (в каратах) собственных или купленных бриллиантов, проданных за отчетный период.

Себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и не проданных на конец отчетного месяца, рассчитывается в том же порядке.

Себестоимость бриллиантов, проданных через комиссионера, определяется в следующем порядке:

- ① себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью бриллиантов, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость бриллиантов, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается по следующей формуле:

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

где: $C_{\text{пр}}$ – себестоимость бриллиантов, проданных за отчетный период по договорам комиссии;

F_1 – себестоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость бриллиантов, переданных комиссионерам и не проданных за отчетный период;

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

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

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

Списание себестоимости проданных ювелирных изделий осуществляется на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость ювелирных изделий, проданных по оптовым поставкам, определяется отдельно для каждого вида ювелирных изделий по следующей формуле:

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

где: $C_{\text{пр}}$ – себестоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период;

F_1 – себестоимость остатка ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

F_2 – себестоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

V_1 – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида на начало отчетного периода;

V_2 – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, поступивших за отчетный период;

$V_{\text{пр}}$ – учетная стоимость ювелирных изделий данного вида, проданных за отчетный период.

Ювелирные изделия, проданные в розничной торговле, списываются по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц. Средняя фактическая себестоимость проданных в розничной торговле ювелирных изделий определяется по формуле, приведенной выше.

Расходы на продажу списываются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

6.1. Учет продаж бриллиантов на экспорт

6.1.1. Учет продаж на экспорт без участия комиссионера

В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса, задатка) выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на экспорт и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в

контракте на продажу бриллиантов или в дополнительных соглашениях к нему, в рублях по курсу, установленному Банком России, на дату перехода к покупателю права собственности на бриллианты.

Датой перехода права собственности на бриллианты является дата их отгрузки покупателю в соответствии с авиагрузовой накладной или уведомлением, актом приема-сдачи ценностей перевозчику, если контрактом на продажу бриллиантов не установлено иное. При получении аванса (предоплаты) выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на экспорт и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в контракте на продажу бриллиантов или в дополнительных соглашениях к нему, в рублях по курсу, установленному Банком России, на дату пересчета в рубли средств полученного аванса.

Если продажная цена, указанная в контракте, не является окончательной и может быть впоследствии изменена в порядке, предусмотренном условиями контракта, выручка от продажи бриллиантов и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- на дату продажи бриллиантов выручка и дебиторская задолженность отражаются в оценке, указанной в контракте или дополнительных соглашениях к нему;
- на дату согласования окончательной цены по контракту (изменения первоначальной цены) в бухгалтерском учете отражается корректировка выручки и дебиторской задолженности до окончательной продажной цены бриллиантов.

Датой согласования окончательной цены по контракту является дата подписания АК «АЛРОСА» и покупателем соответствующего дополнительного соглашения (дополнения, протокола, акта и т.п.) к контракту.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями при продажах на экспорт ведется в рублях и соответствующей иностранной валюте. Задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) переоценивается в бухгалтерском учете в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю на дату совершения операции и конец каждого отчетного месяца.

Расходы на уплату сборов за таможенное оформление отражаются в бухгалтерском учете на основании данных грузовых таможенных деклараций по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на уплату таможенных сборов в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату грузовой таможенной декларации, в случае предварительной оплаты расходов – по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса.

Продажа бриллиантов на экспорт и расчеты с покупателями отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены на счета Главной бухгалтерии авансы от покупателей в счет предстоящей поставки бриллиантов	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи на экспорт за проданные бриллианты в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю, в случае предоплаты – по курсу Банка России на дату пересчета в рубли полученного аванса.	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражена в Главной бухгалтерии задолженность покупателей (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) при продаже бриллиантов в рублях по курсу на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю Денежные средства, полученные в виде аванса (предоплата) пересчитываются в рубли по курсу действовавшему на дату пересчета средств полученного аванса и на конец отчетного периода не пересчитываются.	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Перечислены со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства таможенным органам	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 51 «Расчетные счета»
Перечислены таможенные сборы со счетов Главной бухгалтерии Компании	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражено перечисление средств таможене со счетов Главной бухгалтерии в филиале «Бриллианты АЛРОСА»	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса) отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» положительные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	60	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
В случае отсутствия предоплаты (полученного аванса) отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отрицательные курсовые разницы по расчетам с таможенной в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление на основании данных грузовых таможенных деклараций	44	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» прочие расходы в связи с продажей бриллиантов	44	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»

1	2	3	4
Оплачены со счетов Главной бухгалтерии Компании прочие расходы, произведенные при продаже бриллиантов	60, 76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
Отражено Главной бухгалтерией Компании увеличение дебиторской задолженности покупателей в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» увеличение выручки в случае изменения продажной цены бриллиантов по контракту	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Получены на счета Главной бухгалтерии денежные средства от покупателей за проданные бриллианты	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, . 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 1

6.1.2. Учет продаж на экспорт через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х дней по окончании отчетного месяца. Копия отчета комиссионера и копии подтверждающих документов, представленных комиссионером, передаются филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после его получения. Отчет комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка проданных бриллиантов, продажная цена и даты продаж бриллиантов, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, авиагрузовых накладных, уведомлений, актов приема-передачи ценностей перевозчику, грузовых таможенных деклараций и счетов, выставленных покупателям;
- расходы на продажу бриллиантов: уплаченные сборы за таможенное оформление, подтвержденные копиями грузовых таможенных деклараций, счетов и счетов-фактур поставщиков и другими документами;

- счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных денежных средств на счета комиссионера;
- копия отчета банка о продаже валюты, если обязательную продажу части валютной выручки в соответствии с условиями договора производит комиссионер;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов, не проданных на конец отчетного месяца.

Выручка от продажи бриллиантов отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются Главной бухгалтерией Компании. Выручка от продажи бриллиантов и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в качестве продажной цены в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается оплаченной на дату поступления средств на транзитный валютный счет комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями ведется Главной бухгалтерией Компании в рублях и иностранной валюте. Учет расчетов с комиссионером ведется в рублях и иностранной валюте, если услуги комиссионера по условиям договора оплачиваются в иностранной валюте, или в рублях, если услуги комиссионера в соответствии с договором оплачиваются в рублях. Задолженность покупателей (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) и расчеты с комиссионером в иностранной валюте переоцениваются на дату совершения операции и на конец отчетного месяца в связи с изменением курса соответствующей иностранной валюты к рублю, установленного Банком России.

Расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую эти расходы произведены комиссионером по данным его отчета (извещения, акта выполненных работ). Комиссионное вознаграждение учитывается в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателю, если договором комиссии не установлено иное.

При отсутствии аванса расходы в иностранной валюте, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», и комиссионное вознаграждение в иностранной валюте принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в рублях по курсу, установленному Банком России на дату их принятия к бухгалтерскому учету, при наличии полученного аванса – по курсу, действовавшему на дату пересчета полученного аванса в рубль..

Продажа бриллиантов на экспорт по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
На основании отчета комиссионера отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета и 90 «Продажи»
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
На основании отчета комиссионера отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» сборы за таможенное оформление и другие расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» при продаже бриллиантов	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с комиссионером Главной бухгалтерии Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
В соответствии с отчетом комиссионера отражено Главной бухгалтерией Компании погашение задолженности покупателей за проданные бриллианты на дату поступления денежных средств на счета комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатка) на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Отражена Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера прибыль от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 2

1	2	3	4
Отражены Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера убытки от обязательной продажи валюты, произведенной комиссионером в соответствии с условиями договора	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 6
Получена на счета Главной бухгалтерии выручка в иностранной валюте от комиссионера за исключением удержанного комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии средства в рублях от комиссионера, если обязательная продажа части валютной выручки по условиям договора производится комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
При отсутствии полученного аванса отражены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
При отсутствии полученного аванса отражены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с комиссионером в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Готовая продукция»

6.2. Продажа бриллиантов на внутреннем рынке

6.2.1. Продажа бриллиантов без участия комиссионера

Выручка от продажи собственных и покупных бриллиантов на внутреннем рынке и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете в сумме, определенной в договоре купли-продажи на дату перехода права собственности на бриллианты к покупателю. Датой перехода прав собственности на бриллианты к покупателю является дата отгрузки бриллиантов в соответствии с накладной или уведомлением, актом приема-передачи ценностей перевозчику, если договором купли-продажи не установлено иное.

В бухгалтерском учете продажа бриллиантов на внутреннем рынке и расчеты с покупателями отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов на условиях предварительной оплаты			

1	2	3	4
Получены авансы от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компанией погашение авансов, полученных от покупателей, на дату продажи бриллиантов	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Продажа бриллиантов на условиях последующей оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Отражена Главной бухгалтерией Компании дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость проданных бриллиантов	90-2	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Получена оплата от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

6.2.2. Продажа бриллиантов через комиссионера

Выручка от продажи бриллиантов через комиссионера на внутреннем рынке и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера. Отчет (извещение) комиссионера должен представляться в филиал «Бриллианты АЛРОСА» в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца. Копия отчета (извещения) комиссионера передается в Главную бухгалтерию Компании в срок не позднее 3-х рабочих дней после ее получения филиалом «Бриллианты АЛРОСА». Отчет (извещение) комиссионера должен содержать информацию и подтверждающие документы, предусмотренные разделом 6.1.2 настоящего Стандарта.

Выручка от продажи бриллиантов при продажах бриллиантов по договорам комиссии отражается в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» на дату перехода прав собственности на бриллианты к покупателям в соответствии с контрактами, заключенными комиссионером. Дебиторская задолженность покупателей и расчеты с комиссионером учитываются в Главной бухгалтерии Компании. Сумма выручки и дебиторской задолженности определяются как продажная цена, указанная в контрактах, заключенных комиссионером. Задолженность покупателей считается

оплаченной на дату поступления средств на расчетные счета или в кассу комиссионера. Авансы, полученные комиссионером от покупателей, отражаются в бухгалтерском учете Главной бухгалтерии Компании на дату их поступления на счета комиссионера, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Расходы, произведенные комиссионером при продаже бриллиантов за счет АК «АЛРОСА», принимаются к бухгалтерскому учету филиалом «Бриллианты АЛРОСА» по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату, по состоянию на которую указанные расходы произведены комиссионером в соответствии с его отчетом (извещением). Комиссионное вознаграждение учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» в составе расходов на продажу по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на дату оказания услуг комиссионером. Дата оказания услуг определяется как дата продажи бриллиантов комиссионером покупателям, если договором комиссии не установлено иное.

В бухгалтерском учете продажи на внутреннем рынке по договорам комиссии и расчеты с комиссионером отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях предварительной оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены Главной бухгалтерией Компании авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от продажи бриллиантов комиссионером на основании отчета комиссионера	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6
Отражено Главной бухгалтерией Компании погашение авансов полученных	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
На основании счета комиссионера отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные комиссионером, и комиссионное вознаграждение (включая НДС) в Главную бухгалтерию Компании	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражены Главной бухгалтерией расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Продажа бриллиантов через комиссионера на условиях последующей оплаты			
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» отгрузка бриллиантов комиссионеру	45	41-42, 43-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера выручка от продажи бриллиантов по курсу на дату отгрузки	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76-12	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 44 «Расходы на продажу»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» Главной бухгалтерии Компании расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА» и комиссионное вознаграждение, включая НДС	76-12	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расчеты с комиссионером по произведенным расходам и комиссионному вознаграждению, включая НДС	79-42	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено Главной бухгалтерией Компании на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана филиалом «Бриллианты АЛРОСА» себестоимость бриллиантов, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

6.3. Учет продаж бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии

Выручкой от продажи бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии является сумма комиссионного вознаграждения АК «АЛРОСА» в соответствии с условиями договора.

Услуги филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии считаются оказанными комитенту на дату продажи переданных на реализацию бриллиантов, если условиями договора комиссии не установлено иное. Датой оплаты услуг филиала «Бриллианты АЛРОСА» по договорам комиссии являются:

- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств от покупателей бриллиантов комитента, если комиссионное вознаграждение по условиям договора удерживается АК «АЛРОСА» из средств, полученных от покупателей в оплату проданных бриллиантов комитента;
- дата зачисления на счета АК «АЛРОСА» денежных средств, перечисленных комитентом, если по условиям договора комиссионное вознаграждение не удерживается АК «АЛРОСА» из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, а перечисляется комитентом отдельным платежом.

На сумму комиссионного вознаграждения филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет комитенту счет и счет-фактуру. Если стоимость услуг по договору комиссии определяется в условных денежных единицах, счет-фактура также выставляется комиссионеру в условных денежных единицах. Акт приема-передачи услуг по договору комиссии составляется и подписывается АК «АЛРОСА» и комитентом, если это предусмотрено условиями договора.

Расходы, произведенные за счет комитента по условиям договора, включая расходы на таможенное оформление при продаже бриллиантов сторонних организаций на экспорт, в составе расходов на продажу филиала «Бриллианты АЛРОСА» не учитываются, а относятся на расчеты с комитентом и в соответствии с условиями договора комиссии удерживаются из средств, поступивших от покупателей бриллиантов комитента, либо возмещаются комитентом путем перечисления денежных средств на счета Компании.

В сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца филиал «Бриллианты АЛРОСА» представляет комитенту отчет (извещение) комиссионера, в котором указываются:

- количество (в штуках и каратах) и стоимостная (прейскурантная) оценка бриллиантов комитента, принятых на реализацию по договору комиссии;
- количество (в штуках и каратах) проданных бриллиантов, их стоимостная (прейскурантная) оценка, продажная цена и даты продаж, подтвержденные копиями контрактов с покупателями, копиями авиагрузовых накладных и грузовых таможенных деклараций при продаже на экспорт, товарных накладных (актов выдачи) и уведомлений, актов приема-сдачи ценностей перевозчику, счетов, счетов-фактур, выставленных покупателям;
- виды и суммы расходов, произведенных филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за счет комитента, подтвержденные копиями соответствующих документов: счетов, счетов-фактур поставщиков, грузовых таможенных деклараций и т.п.;
- копии платежных поручений покупателей и выписок банков, подтверждающих поступление средств от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании;
- копии отчетов банка о продаже валюты, если обязательная продажа части валютной выручки осуществляется по поручению комитента АК «АЛРОСА»;
- копии платежных поручений АК «АЛРОСА» на перечисление комитенту поступившей выручки;
- расчет стоимости комиссионного вознаграждения в соответствии с условиями договора комиссии, счет и счет-фактура на услуги АК «АЛРОСА» по договору комиссии, акт приема-передачи услуг, если его составление предусмотрено условиями договора;
- количество (в штуках и каратах) и стоимостная оценка (прейскурантная стоимость) бриллиантов комитента, нереализованных на конец отчетного месяца;
- другая информация и подтверждающие ее документы, представление которых комитенту предусмотрено договором комиссии.

Выручка в виде комиссионного вознаграждения по договорам комиссии и расчеты с покупателями и комитентом отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на внутреннем рынке			
Приняты бриллианты от комитента по прейскурантной цене или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60-zb ¹⁶)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражены Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отнесена на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии Главной бухгалтерией Компании	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента, в Главную бухгалтерию Компании	79-42	76-121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, Главной бухгалтерией Компании	79-42	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены расходы, произведенные за счет комитента, со счетов филиала «Бриллианты АЛРОСА»	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили денежные средства от покупателей бриллиантов комитента на счета Главной бухгалтерии Компании	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены со счетов Главной бухгалтерии Компании денежные средства комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет комитента	76	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-zb)	(62-zb)	

¹⁶ Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем вести учет по простой системе

1	2	3	4
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договору комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 250, п. 11.1
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» уменьшение выручки от оказания услуг по договору комиссии	(79-42)	(90-1)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5.1
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты в оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Продажа бриллиантов сторонних организаций по договорам комиссии на экспорт			
Приняты бриллианты от комитента в оценке, предусмотренной договором комиссии	004	- (60-zb)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отгружены бриллианты покупателям	- (62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена Главной бухгалтерией Компании задолженность покупателей продукции комитента и задолженность перед комитентом	76	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом выручка от оказания услуг по договорам комиссии	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» выручка от оказания услуг по договорам комиссии	79-42	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.1
Уплачены Главной бухгалтерией Компании таможенные сборы	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расчеты с таможенной	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» на основании грузовых таможенных деклараций таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» другие расходы, произведенные за счет комитента	76-121	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Переданы филиалом «Бриллианты АЛРОСА» Главной бухгалтерии сборы за таможенное оформление при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента	79-42	76 -121	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом таможенные сборы при продаже бриллиантов комитента и другие расходы, произведенные за счет комитента	76	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Оплачены Главной бухгалтерией Компании расходы, произведенные за счет комитента	79-42	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата расходов, произведенных за счет комитента	60	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачены филиалом «Бриллианты АЛРОСА» расходы, произведенные за счет комитента	60	51	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступили на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от покупателей бриллиантов комитента	52	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые при последующей форме расчетов с покупателями бриллиантов комитента в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Начислены Главной бухгалтерией Компании положительные курсовые разницы при последующей форме расчетов с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены Главной бухгалтерией Компании отрицательные курсовые при последующей форме расчетов с комитентом в иностранной валюте на дату совершения операции и конец отчетного месяца	91-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5
Списана Главной бухгалтерией Компании валюта с транзитного счета для обязательной продажи, осуществляемой по поручению комитента	57	52	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 57 «Переводы в пути» и 52 «Валютные счета»
Отражено поступление рублевого эквивалента от продажи валюты на счета Главной бухгалтерии Компании	51	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»
Отнесена Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом прибыль от продажи валюты	57	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отнесены Главной бухгалтерией Компании на расчеты с комитентом убытки от продажи валюты и расходы на продажу валюты	76	57	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Перечислены Главной бухгалтерией Компании денежные средства комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных за счет	76	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
комитента			
Отражено филиалом «Бриллианты АЛРОСА» погашение задолженности перед комитентом	(60-zb)	(62-zb)	
Возвращены комитенту нереализованные бриллианты по преysкурантной стоимости или в иной оценке, предусмотренной договором комиссии	- (60-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

6.4. Продажа выполненных работ по огранке алмазов в бриллианты

Алмазное сырье, переданное сторонними организациями для огранки в бриллианты, учитывается филиалом «Бриллианты АЛРОСА» за балансом на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по преysкурантной цене или в другой оценке, согласованной сторонами. Учет алмазного сырья сторонних организаций ведется по каждому владельцу сырья в штуках и каратах в оценке, предусмотренной договорах.

Бриллианты, изготовленные филиалом «Бриллианты АЛРОСА» из давальческого сырья, принимаются к учету за балансом и учитываются до момента их отпуска заказчику или покупателям по поручению заказчика по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Бриллианты, изготовленные из давальческого сырья, учитываются по каждому владельцу сырья в штуках и каратах по стоимости алмазного сырья, если условиями договора не предусмотрено иное. Оценка бриллиантов осуществляется владельцем сырья при приемке результатов работ, если иное не предусмотрено условиями договора. Возвратные потери при огранке бриллиантов, являющиеся собственностью владельца сырья, учитываются по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в каратах по стоимости алмазного сырья или иной оценке, предусмотренной условиями договора.

Если по условиям договора с заказчиком филиал «Бриллианты АЛРОСА» осуществляет последующую продажу бриллиантов, изготовленных из алмазного сырья заказчика, изготовленные бриллианты после их оценки владельцем сырья принимаются к учету по дебету счета 004 «Товары, принятые на комиссию».

Выручка от выполнения работ по огранке алмазов в бриллианты из сырья заказчика определяется в соответствии с условиями договора. Работы считаются выполненными филиалом «Бриллианты АЛРОСА» после окончания процесса огранки и подписания АК «АЛРОСА» и заказчиком акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов.

На стоимость выполненных работ филиал «Бриллианты АЛРОСА» выставляет заказчику счет и счет-фактуру.

Продажа результатов работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и расчеты с заказчиками отражаются в бухгалтерском учете филиала «Бриллианты АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Принято к учету алмазное сырье заказчика	003	-(60-zb ¹⁷)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Передано алмазное сырье заказчика в производство	-(20-zb)	003	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
Отражены расходы по огранке алмазного сырья заказчика в бриллианты	20	Разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 20 «Основное производство»
Приняты к учету бриллианты, изготовленные из давальческого алмазного сырья, и возвратные отходы, являющиеся собственностью заказчика	002, 004	-(20-zb)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отпущены бриллианты, возвратные отходы заказчику	-(60-zb)	002	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Отпущены бриллианты покупателям по поручению заказчика	-(62-zb)	004	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
Отражена выручка от выполнения работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты и задолженность заказчика по курсу на дату акта приема выполненных работ по изготовлению бриллиантов (при последующей форме расчетов за выполненные работы).	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Получены на счета филиала «Бриллианты АЛРОСА» денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на счета Главной бухгалтерии Компании денежные средства от заказчика в оплату выполненных работ	51	79-42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена филиалом «Бриллианты АЛРОСА» оплата выполненных работ, поступивших на счета Главной бухгалтерии	79-42	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

При продаже по поручению заказчика изготовленных из давальческого алмазного сырья бриллиантов покупателям, осуществляемой филиалом «Бриллианты АЛРОСА» учет расчетов с покупателями и заказчиком ведется в порядке, предусмотренном разделом 6.2.1 настоящего Стандарта.

¹⁷ Курсивом в скобках в таблице проводок приведены забалансовые счета, использующиеся в программном обеспечении, поддерживающем только двойную запись и не позволяющем использовать простую систему учета

7. Учет продаж попутно добытой продукции и продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

Учет продаж попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств ведется структурными подразделениями Компании на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Выручка от продажи попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании на дату продажи в сумме, установленной договорами купли-продажи продукции, договоров на выполнение работ, оказание услуг.

Датой продажи продукции является дата ее отгрузки покупателям, если условиями договора купли-продажи или мены не установлено иное. Дата продажи пара, воды, электроэнергии может устанавливаться в соответствии с договорами с покупателями как последний день расчетного периода (месяца).

Датой признания выручки от продажи работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Акт, подписанный уполномоченными лицами АК «АЛРОСА» и заказчика, передается в бухгалтерию подразделения, выполнившего работы, в срок не позднее 20 дней после даты, указанной в акте как дата приемки результатов работ заказчиком.

Датой признания выручки от продажи услуг является дата фактического оказания услуг по договору, если условиями договора не предусмотрено иное. Выручка от оказания коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения и т.п. признается в бухгалтерском учете в течение срока действия договора ежемесячно на последний день отчетного месяца исходя из объема оказанных за отчетный месяц услуг и их стоимости в соответствии с условиями договора. Подписание акта приема-передачи услуг Компанией и заказчиком производится, если это предусмотрено условиями договора.

Себестоимость проданной продукции списывается ежемесячно на последний день отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 43 «Готовая продукция». Себестоимость проданных пара, воды, электроэнергии списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Себестоимость проданных работ (оказанных услуг) списывается ежемесячно по состоянию на конец каждого отчетного месяца в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Себестоимость проданных работ (услуг) определяется по фактическим затратам на их выполнение с учетом общепроизводственных и доли общехозяйственных расходов

7.1. Учет продаж по договорам купли-продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг)

В бухгалтерском учете структурных подразделений продажа попутно добытой продукции, продукции (работ, услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Получены денежные средства от покупателей	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

7.2. Учет продаж по договорам мены

При продаже продукции (работ, услуг) по договорам мены выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяются в сумме, равной стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией. Стоимость указанных ценностей определяется исходя из цены, по которой Компания обычно покупает аналогичные ценности у поставщиков, не являющихся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

При невозможности определить стоимость полученных или подлежащих получению ценностей, выручка по договорам мены определяется исходя из цены, по которой Компанией определяется выручка от продажи продукции (работ, услуг), аналогичной проданной по договору мены, покупателям и заказчикам, не являющимся дочерними и зависимыми компаниями АК «АЛРОСА».

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по договорам мены и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю (дату приемки выполненных работ, дату оказания услуг).

Датой перехода права собственности к покупателю является дата отгрузки продукции, если договором мены не предусмотрено иное. Дата отгрузки пара, воды, электроэнергии может определяться как последний день расчетного периода (месяца), если иное не установлено договором мены.

Датой выполнения работ является дата, указанная в акте приема-передачи выполненных работ. Датой оказания услуг является указанная в договоре на

оказание услуг дата фактического оказания услуг или конец расчетного периода (месяца)

Дебиторская задолженность покупателей по договорам мены считается погашенной на дату исполнения покупателем встречного обязательства по поставке ценностей.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании продажи и расчеты с покупателями и заказчиками по договорам мены отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) и задолженность покупателей и заказчиков по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Компанией	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 9/99, п. 6.3
Списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	90-2	23, 29, 43, 43-4, 43-5, 43-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 43 «Готовая продукция»
Получены ценности по договору мены	08, 10, 41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 10 «Материалы», 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражено исполнение обязательств сторон по договору мены	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8. Учет продаж отдельных видов продукции, товаров, работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств

8.1. Продажа работ в капитальном строительстве

Строительно-монтажные работы, ремонт, пуско-наладочные и другие работы, выполняемые для сторонних организаций, считаются выполненными, если результаты указанных работ приняты заказчиком в порядке, установленном договором. Принятие окончанных строительством объектов заказчиком подтверждается актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, подписанным уполномоченными лицами заказчика.

Принятие заказчиком результатов выполненных строительно-монтажных работ подтверждается актом приемки выполненных работ. Датой признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения строительно-монтажных работ является дата, указанная в акте приемки выполненных работ. Подписанный представителями АК «АЛРОСА» и заказчика акт приемки выполненных работ передается в бухгалтерию структурного подразделения в срок не позднее 20 дней после даты составления акта.

Выручка от продажи работ сторонним организациям, себестоимость выполненных работ и задолженность заказчиков отражаются в подразделениях капитального строительства на дату актов приемки. Поэтапное признание выручки от продажи работ и задолженности заказчиков в бухгалтерском учете производится в тех случаях, когда договором на выполнение работ (договором подряда) предусмотрена поэтапная приемка результатов выполненных работ заказчиком. В этом случае по окончании этапа выполнения работ в соответствии с договором производится приемка результатов работ по данному этапу, подтверждаемая актом приемки выполненных работ.

Себестоимость выполненных работ определяется по каждому объекту и списывается в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» на конец отчетного месяца, в котором подписан акт приемки выполненных работ или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

Денежные средства, поступившие от заказчика (инвестора, генерального подрядчика) до даты акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, отражаются в бухгалтерском учете подразделений Компании как авансы полученные. Задолженность заказчика за выполненные работы и погашение ранее полученных авансов отражаются в бухгалтерском учете на дату акта приемки выполненных работ или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией.

В бухгалтерском учете подразделений капитального строительства выручка от продажи работ сторонним организациям и расчеты с заказчиками отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены УКС авансы от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражено в УКС поступление авансов от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ в Центральную бухгалтерию	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в УКС на основании актов приемки выручка от продажи выполненных работ и задолженность заказчиков	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость выполненных работ	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Получены на счета УКС денежные средства от заказчиков в оплату выполненных работ	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Отражено в УКС поступление в Центральную бухгалтерию Компании денежных средств от заказчиков в оплату выполненных работ	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней

Учет продаж вставок, сувениров, других изделий из полудрагоценных камней ведется структурными подразделениями Компании, осуществляющими производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, на счете 90 «Продажи». Учет расчетов с покупателями ведется подразделениями Компании на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по каждому покупателю и каждому договору на продажу изделий из полудрагоценных камней.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей отражаются в бухгалтерском учете за вычетом всех скидок, предоставленных покупателям.

Себестоимость проданных изделий собственного производства из полудрагоценных камней списывается с кредита счета 43-4 «Сувениры местного изготовления» в дебет счета 90 «Продажи» по состоянию на конец каждого отчетного месяца. Себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней определяется отдельно для изделий каждого вида как средневзвешенная себестоимость, сложившаяся за отчетный месяц.

Расчет себестоимости каждого вида проданных изделий из полудрагоценных камней производится по следующей формуле:

$$C_{пр} = \frac{C_n + C_{пост}}{K_n + K_{пост}} \cdot K_{пр}$$

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных изделий данного вида из полудрагоценных камней;

C_n – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней на начало отчетного месяца;

$C_{пост}$ – себестоимость изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;

K_n – остаток изделий данного вида на начало отчетного месяца;

$K_{пост}$ – количество изготовленных за отчетный месяц и поступивших на склад (в кладовую) готовой продукции изделий данного вида из полудрагоценных камней;

$K_{пр}$ – количество проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных через комиссионера, определяется отдельно для каждого вида изделий в следующем порядке:

- ① себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру и проданных в одном и том же отчетном месяце, рассчитывается вместе с себестоимостью полудрагоценных камней, проданных без участия комиссионера;
- ② себестоимость изделий из полудрагоценных камней, отгруженных комиссионеру в одном отчетном месяце, а проданных в другом, рассчитывается для каждого вида изделий по следующей формуле:

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

где: $C_{пр}$ – себестоимость проданных по договорам комиссии изделий данного вида из полудрагоценных камней;

C_n – себестоимость остатка изделий данного вида из полудрагоценных камней, переданных комиссионером на начало отчетного месяца;

$C_{пост}$ – себестоимость переданных комиссионером и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;

K_n – остаток изделий данного вида, переданных комиссионером на начало отчетного месяца;

$K_{пост}$ – количество переданных комиссионером и не проданных за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней;

$K_{пр}$ – количество проданных по договорам комиссии за отчетный месяц изделий данного вида из полудрагоценных камней.

Покупные изделия из полудрагоценных камней в подразделениях, осуществляющих их розничную продажу, учитываются по покупной стоимости. Реализация их производится по продажной стоимости единицы изделия.

Расходы на продажу изделий из полудрагоценных камней полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» ежемесячно в последний день каждого отчетного месяца.

8.2.1. Продажа изделий из полудрагоценных камней по договорам купли-продажи

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете на дату продажи в сумме, установленной договором купли-продажи. Датой продажи является дата отгрузки изделий из полудрагоценных камней покупателям, если иное не установлено договором купли-продажи.

При продаже изделий из полудрагоценных камней на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, выручка

принимается к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Проценты за отсрочку (рассрочку) платежа, исчисленные по ставкам, установленным в договоре, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и на дату погашения задолженности и учитываются в составе прочих доходов Компании.

В бухгалтерском учете подразделений Компании, осуществляющих производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, операции по договорам купли-продажи и расчеты с покупателями отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<i>Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты</i>			
Получены авансы от покупателей на счета структурного подразделения	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и зачтены авансы, полученные от покупателей, в счет оплаты отгруженной продукции	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
<i>Продажа изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты</i>			
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и дебиторская задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 43 «Готовая продукция»
Получена оплата от покупателей на счета структурного подразделений	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

8.2.2. Продажа изделий из полудрагоценных камней с участием комиссионера

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней через комиссионера и расходы на продажу отражаются в бухгалтерском учете на основании отчета (извещения) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет оптовую продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи и дебиторская задолженность покупателей признаются в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на дату продажи, указанную в отчете (извещении) комиссионера.

Если комиссионер осуществляет розничную продажу изделий из полудрагоценных камней, выручка от продажи признается в бухгалтерском учете структурного подразделения Компании на последний день отчетного

месяца. Дебиторская задолженность покупателей при розничной продаже комиссионером изделий из полудрагоценных камней не признается.

Отчет (извещение) комиссионера должен предоставляться в структурное подразделение Компании, осуществляющее производство и продажу изделий из полудрагоценных камней, в сроки, установленные договором комиссии, но не позднее 3-х рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Отчет (извещение) комиссионера должен содержать следующую информацию и подтверждающие документы:

- ① при оптовой продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:
 - количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида, стоимость и даты продаж изделий из полудрагоценных камней, подтвержденные копиями договоров с покупателями, товарных накладных и счетов, выставленных покупателям;
 - суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером по условиям договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
 - счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера в соответствии с условиями договора;
 - копии платежных поручений покупателей и выписок банка, подтверждающих зачисление полученных от покупателей денежных средств на счета комиссионера;
 - количество каждого вида изделий из полудрагоценных камней, не проданных комиссионером на конец отчетного месяца;
- ② при розничной продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера:
 - количество проданных изделий из полудрагоценных камней каждого вида;
 - справку о продаже товаров, принятых на комиссию;
 - суммы и виды расходов на продажу, произведенных комиссионером в соответствии с условиями договора за счет АК «АЛРОСА», подтвержденные копиями счетов, счетов-фактур поставщиков и другими документами;
 - счет, счет-фактуру на стоимость услуг комиссионера, определенную в соответствии с условиями договора;
 - количество изделий из полудрагоценных камней каждого вида, не проданных на конец отчетного месяца.

Комиссионное вознаграждение и расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА», отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в соответствии со счетом комиссионера и копиями счетов поставщиков.

В бухгалтерском учете операции по продаже изделий из полудрагоценных камней через комиссионера отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях предварительной оплаты			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражены авансы, полученные от покупателей на счета комиссионера, на основании отчета (извещения) комиссионера	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней комиссионером и погашение авансов, полученных от покупателей, на основании отчета комиссионера	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Отражены расходы, произведенные комиссионером, на основании отчета комиссионера	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
На основании счета комиссионера отражено комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета структурного подразделения Компании денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Оптовая продажа комиссионером изделий из полудрагоценных камней на условиях последующей оплаты			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Отражены на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней и задолженность покупателей по курсу на дату отгрузки	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании отчета комиссионера поступление денежных средств от покупателей	76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»
Розничная продажа изделий из полудрагоценных камней через комиссионера			
Отгружены изделия из полудрагоценных камней комиссионеру	45	43-4	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 45 «Товары отгруженные» и 43 «Готовая продукция»
Отражена на основании отчета комиссионера выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней	76	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»; ПБУ 9/99, п. 6.6
Отражены на основании отчета комиссионера расходы, произведенные комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражено на основании счета комиссионера комиссионное вознаграждение	44	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Получены на счета структурного подразделения денежные средства от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, произведенных комиссионером за счет АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Списана себестоимость изделий из полудрагоценных камней, проданных комиссионером	90-2	45	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 45 «Товары отгруженные»
Списаны расходы на продажу	90-2	44	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 44 «Расходы на продажу»

8.2.3. Продажа изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет отражается на дату поступления денежных средств от покупателя в кассу

структурного подразделения Компании на основании приходного кассового ордена и товарной накладной на отпуск изделий.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле отражается на основании справок-отчетов кассира-операциониста и товарных отчетов. При расчетах с покупателями наличными денежными средствами выручка от продаж в розничной торговле отражается по состоянию на последний день каждого отчетного месяца. При расчетах с покупателями пластиковыми картами на дату продажи изделий из полудрагоценных камней в бухгалтерском учете по состоянию на последний день отчетного месяца отражаются выручка и дебиторская задолженность покупателей. Дебиторская задолженность покупателей считается оплаченной на дату зачисления списанных с их пластиковых карт денежных средств на счета структурного подразделения Компании.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражается в сумме фактически полученных от покупателей денежных средств с учетом всех предоставленных покупателям скидок от продажной цены.

Выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней в розничной торговле с расчетами пластиковыми картами отражается в сумме денежных средств, списанных с пластиковых карт покупателей, с учетом всех предоставленных покупателям скидок. Комиссионное вознаграждение банка за операции с пластиковыми картами, удержанное при зачислении денежных средств на счета структурного подразделения, из выручки не исключается и учитывается в составе расходов на продажу.

Продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет и в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена торговая наценка на покупные изделия из полудрагоценных камней	41	42	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней за наличный расчет	50	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 50 «Касса» и 90 «Продажи»
Отражена выручка от продажи изделий из полудрагоценных камней с расчетами пластиковыми картами	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Списана себестоимость проданных изделий из полудрагоценных камней	90-2	41, 43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»
Списана реализованная торговая наценка	(90-2)	(42)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 42 «Торговая наценка»

1	2	3	4
Поступили на расчетный счет структурного подразделения средства, списанные с пластиковых карт покупателей, за вычетом комиссии за услуги банка	51	62	План счетов бухгалтерского учета. описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена комиссия банка за операции с пластиковыми картами	44	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 44 «Расходы на продажу» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

9.1. Учет авансов полученных

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в счет предстоящей поставки продукции, товаров, работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет авансов полученных ведется по каждому покупателю и каждому договору.

Авансы, полученные в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу соответствующей валюты к рублю, установленному Банком России на дату пересчета в рубли средств полученного аванса.

Авансы, полученные в иностранной валюте, не переоцениваются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю, установленного Банком России, на конец каждого отчетного месяца и на дату совершения операции (отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) или возврата аванса).

При отгрузке продукции, товаров покупателю, выполнении работ, оказании услуг суммы полученных ранее авансов погашаются. Зачет дебиторской задолженности покупателя по одному договору его кредиторской задолженностью по другому договору допускается только по взаимному соглашению между АК «АЛРОСА» и покупателем в порядке, установленном разделом 9.2. настоящего Стандарта.

Начисление НДС на суммы остатков авансов на конец отчетного месяца в соответствии с требованиями НК РФ отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 68-20 «Налог на добавленную стоимость». Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности авансы полученные отражаются в суммах, фактически поступивших от покупателей.

Налог на добавленную стоимость с авансов полученных, числящийся на конец отчетного периода по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается в бухгалтерских балансах структурных подразделений Компании по строке «Прочие оборотные активы».

После отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) в счет ранее полученного аванса суммы НДС, исчисленные в предыдущие отчетные периоды с авансов полученных и отраженные по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами

и кредиторами» предъявляются в соответствии с положениями НК РФ к вычету из бюджета.

Если сумма полученного от покупателя аванса больше суммы выручки по соответствующему договору, то остатки непогашенного аванса по соглашению сторон:

① учитываются в последующих отчетных периодах при расчетах за проданную АК «АЛРОСА» продукцию, товары, работы, услуги;

или

② возвращаются АК «АЛРОСА» покупателю.

Остатки авансов, полученных от покупателей и не зачтенных в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), могут списываться с бухгалтерского учета структурных подразделений АК «АЛРОСА» в следующих случаях:

- по истечении срока исковой давности (3 года¹⁸ с даты отгрузки продукции (товаров, работ, услуг), если срок исковой давности не прерывался);
- в случае отказа покупателя (в форме письма, факса, электронного письма, телеграммы и т.п.) от возврата остатка аванса или зачета его в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- если остаток аванса не подтвержден покупателем в акте выверки расчетов.

Списание остатков авансов, полученных от покупателей, производится по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА».

Остатки авансов, полученные от покупателей и не зачтенные в счет погашения задолженности покупателей при продаже им продукции (товаров, работ, услуг), списываются на прочие доходы АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость, исчисленный ранее со списанного остатка авансов полученных, списывается на прочие расходы АК «АЛРОСА».

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

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

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получены авансы от покупателей и заказчиков	51, 52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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

1	2	3	4
Отражена выручка от продажи и зачтены авансы полученные от покупателей в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги)	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи»
Возвращены авансы (непогашенные остатки авансов) покупателям	62	51, 52	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списаны по результатам инвентаризации остатки непогашенных авансов, неистребованные покупателями	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 18

9.2. Зачет встречных взаимных обязательств сторон.

Погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» путем зачета встречных однородных обязательств сторон осуществляется по соглашению АК «АЛРОСА» и должника, являющегося одновременно и кредитором Компании, или заявлению одной из сторон: АК «АЛРОСА» или должника, являющегося одновременно и кредитором.

Дебиторская задолженность должника и кредиторская задолженность АК «АЛРОСА» считаются погашенными на дату зачета. Датой зачета в зависимости от порядка его оформления является одна из следующих дат:

- ① дата, указанная в соглашении сторон;
- ② дата, указанная в письменном заявлении АК «АЛРОСА», направленном должнику;
- ③ дата, указанная в письменном заявлении должника, полученном АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем зачета встречных однородных обязательств сторон отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражено погашение встречных однородных обязательств сторон	60, 76	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

9.3. Учет операций уступки права требования на дебиторскую задолженность

Уступка прав требования АК «АЛРОСА» на дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков производится на основании договора уступки прав требования (цессии). При этом должник АК «АЛРОСА» письменно уведомля-

ется о переходе прав АК «АЛРОСА» к другому лицу, но согласия должника на уступку прав требования к нему не требуется, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность покупателя (заказчика), переуступленная АК «АЛРОСА», считается погашенной на дату, начиная с которой в соответствии с договором уступки прав требования права АК «АЛРОСА» переходят к третьему лицу.

Задолженность лица, которому переданы права требования по договору уступки прав требования, погашается в соответствии с условиями договора перечислением денежных средств на счета АК «АЛРОСА», передачей иного имущества или зачетом встречных взаимных обязательств сторон.

Если по условиям договора уступки прав требования АК «АЛРОСА» получает сумму меньшую, чем сумма уступленной дебиторской задолженности, убыток от переуступки прав требования отражается в составе прочих расходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» операции по переуступке права требования на дебиторскую задолженность отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность, права требования на которую уступлены Компанией, на дату, определенную договором уступки права требования	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 7; ст. 279
Отражена задолженность контрагента по оплате дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279
Отражен зачет встречных взаимных обязательств сторон при погашении АК «АЛРОСА» кредиторской задолженности перед контрагентом уступкой прав требования на дебиторскую задолженность	60, 76	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 7; НК РФ, ст. 279
Отражено поступление средств от контрагента в оплату дебиторской задолженности, переуступленной АК «АЛРОСА»	51	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в иностранной валюте

Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте при последующей форме оплаты принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу, установленному Банком России на дату принятия задолженности к бухгалтерскому учету.

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

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

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков на счета Главной бухгалтерии Компании отражается в бухгалтерском учете структурного подразделения, на балансе которого учитываются расчеты с покупателями и заказчиками, на основании бухгалтерского авизо на дату поступления денежных средств в иностранной валюте на транзитные валютные счета Главной бухгалтерии.

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена в Главной бухгалтерии Компании задолженность покупателей в иностранной валюте за проданное алмазное сырье по курсу на дату продажи (последующая форма расчетов).	62	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражена в других структурных подразделениях Компании задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату продажи	62	90-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Отражены в структурных подразделениях Компании авансы, полученные от покупателей на счета Главной бухгалтерии Компании, по курсу на дату зачисления средств на транзитный валютный счет Главной бухгалтерии.	79-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1	2	3	4
Получены на валютные счета структурных подразделений Компании авансы от покупателей и заказчиков в иностранной валюте по курсу на дату зачисления денежных средств на транзитный валютный счет.	52	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислены структурными подразделениями Компании положительные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (последующая форма расчетов).	62	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 250, п. 11
Начислены структурными подразделениями Компании отрицательные курсовые разницы по расчетам с покупателями и заказчиками в иностранной валюте на конец отчетного месяца и на дату совершения операции (последующая форма расчетов).	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 10/99, п. 12; ПБУ 3/2000, п. 7 и 13; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 5

9.5. Учет дебиторской задолженности, обеспеченной векселями

Векселя, полученные от покупателей и заказчиков в обеспечение задолженности, отражаются структурными подразделениями Компании за балансом по дебету счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в сумме, указанной в векселе. При этом дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не списывается и продолжает числиться до ее погашения в сумме, причитающейся к получению от покупателей в соответствии с условиями договоров. При погашении векселя полученные денежные средства отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а погашенный вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

При передаче векселя, полученного от покупателя, третьим лицам, вексель списывается с кредита счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», а дебиторская задолженность покупателя считается оплаченной на сумму, указанную в векселе.

Операции с векселями, полученными от покупателей в обеспечение задолженности за проданную им продукцию, товары, работы, услуги, отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получен вексель покупателя в обеспечение задолженности за проданную продукцию, товары, работы, услуги	008	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

1	2	3	4
Получены денежные средства в оплату векселя покупателя	51	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Передан вексель покупателя третьим лицам	60	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списан вексель, оплаченный покупателем или переданный третьим лицам	-	008	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

9.6. Учет штрафных санкций по расчетам с покупателями и заказчиками

Штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки), предусмотренные договорами с покупателями и заказчиками за нарушение сроков оплаты и других условий договоров, признаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» на дату их признания организацией-должником или на дату вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить штрафные санкции АК «АЛРОСА». Признанием задолженности должником является письменное (в форме письма, электронного письма, факса, акта выверки расчетов и т.п.) подтверждение должником суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в пользу АК «АЛРОСА».

Начисленные штрафные санкции за несоблюдение условий договоров купли-продажи включаются в прочие доходы АК «АЛРОСА»,

Начисление и поступление штрафных санкций по договорам купли-продажи отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены структурными подразделениями штрафные санкции на дату признания задолженности по штрафам, пени, неустойкам должником или на дату вступления в силу соответствующего решения суда	76-2	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 3
Получены штрафные санкции от должника	51	76-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

9.7. Создание резервов по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями Компании в соответствии с порядком, установленным Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н.

Резервы по сомнительным долгам создаются структурными подразделениями ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года и корректируются по состоянию на конец каждого отчетного квартала. Сумма созданного резерва признается в составе прочих расходов АК «АЛРОСА». При этом остаток резерва, созданного в предыдущем отчетном году и не использованного на конец отчетного года, полностью сторнируется.

Сомнительной признается задолженность покупателей и заказчиков АК «АЛРОСА» по договорам купли-продажи продукции, товаров, договорами на выполнение работ (договорами подряда), оказание услуг, не погашенная в сроки, установленные Положением по созданию резерва по сомнительным долгам в АК «АЛРОСА» и не обеспеченная гарантиями и другими обеспечениями платежей.

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

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

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

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

В связи с вышеизложенным сомнительной задолженностью признается также просроченная или необеспеченная гарантиями дебиторская задолженность, балансовая стоимость которой, превышает ожидаемое увеличение экономических выгод.

Не создаются резервы по сомнительным долгам по задолженности, обеспеченной:

- векселями, выданными покупателями;
- гарантиями или поручительствами третьих лиц;
- залогом имущества должника;
- другими видами обеспечений и гарантий.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, в полной сумме долга или на часть суммы долга в зависимости от вероятности погашения долга должником. Вероятность погашения долга должником оценивается инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации расчетов с покупателями.

Документация по сомнительным долгам (копии договоров купли-продажи, на выполнение работ (договоров подряда), оказание услуг, копии накладных, актов выполненных работ и т.п. документы, подтверждающие существование долга) передается бухгалтериями структурных подразделений в юридические службы Компании для ведения претензионной работы в течение 10 дней с даты признания долга сомнительным.

Списание дебиторской задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, осуществляется за счет резерва.

Создание и использование резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете структурных подразделений Компании следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Сторнирован по состоянию на 31 декабря отчетного года неиспользованный остаток резерва, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года	(91-2)	(63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 250, п. 7
Создан по состоянию на 31 декабря отчетного года резерв по сомнительным долгам	91-2	63	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Скорректирован резерв по сомнительным долгам на конец отчетного квартала	91-2, (91-2)	63, (63)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; ПБУ 10/99, п. 11; НК РФ, ст. 265, п. 1, подп. 7; ст. 266
Списана нереальная для взыскания дебиторская задолженность, по которой создавался резерв по сомнительным долгам	63	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; НК РФ, ст. 266, п. 4
Получена оплата в погашение дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам	51, 52	91-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 9; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10

9.8. Списание дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Нереальная для взыскания дебиторская задолженность покупателей списывается на убытки Компании в составе прочих расходов по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Нереальной для взыскания признается:

- дебиторская задолженность ликвидированных организаций;
- дебиторская задолженность организаций, в отношении которых судом прекращено исполнительное производство в установленном законодательством порядке;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Факт ликвидации организации-дебитора должен быть подтвержден копией выписки из единого государственного реестра юридических лиц. Факт прекращения исполнительного производства в отношении организации-должника подтверждается решением суда.

Срок исковой давности в соответствии со статьей 196 Гражданского Кодекса РФ составляет 3 года с даты, когда должник должен был исполнить обязательства в соответствии с договором купли-продажи (договором на выполнение работ, оказание услуг), если к обязательствам не применимы специальные сроки исковой давности в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

Срок исковой давности по дебиторской задолженности, обеспеченной векселями покупателей и заказчиков, составляет 3 года со дня истечения срока предъявления векселя к оплате. Если в векселе не указана конкретная дата платежа (вексель с оплатой «по предъявлении»), срок предъявления векселя к оплате составляет один год с даты его выдачи. Для векселей, которые могут быть предъявлены к платежу не ранее указанной в них даты, срок предъявления к оплате составляет 1 год с указанной в векселе даты.

Срок исковой давности прерывается в следующих случаях:

- ① предъявлением АК «АЛРОСА» судебного иска к должнику в установленном порядке;
- ② совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга, например:
 - уплата должником или иным лицом с его согласия части задолженности, процентов за просрочку платежа, штрафов, пени, неустойки за невыполнение условий договора;
 - частичное признание претензии об уплате основного долга (если долг имеет под собой только одно основание, а не складывается из различных оснований);
 - изменение (или письменная просьба об изменении) уполномоченным лицом должника договора, из которого следует, что должник признает наличие долга;
 - письменная просьба должника об отсрочке или рассрочке платежа; письменное подтверждение суммы задолженности, в том числе и в акте выверки расчетов;
 - другие действия, свидетельствующие о признании долга должником.

После перерыва течение срока исковой давности начинается сначала. Время, истекшее до перерыва, в новый срок исковой давности не засчитывается.

Срок исковой давности по дебиторской задолженности по внешнеторговым договорам купли-продажи определяется в соответствии с правом страны, подлежащим применению к договору купли-продажи и установленному в договоре. Если применимое право не определено договором, срок исковой давности определяется в соответствии с Конвенцией об исковой давности в международной купле-продаже товаров (заключена в Нью-Йорке 14 июня 1974 г.) и составляет 4 года.

Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности осуществляется по результатам ее инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения АК «АЛРОСА» или уполномоченного им лица.

Списание дебиторской задолженности отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов АК «АЛРОСА». Налог на добавленную стоимость по списанной дебиторской задолженности (если обороты по реализации соответствующей продукции (товаров, работ, услуг) облагаются в соответствии с действующим законодательством налогом на добавленную стоимость) на дату списания задолженности начисляется к уплате в бюджет.

Дебиторская задолженность, списанная как нереальная для взыскания, в течение пяти лет с даты ее списания учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому долгу.

При поступлении оплаты задолженности, списанной ранее как нереальной для взыскания, полученные средства зачисляются в состав прочих доходов АК «АЛРОСА».

В бухгалтерском учете структурных подразделений Компании списание дебиторской задолженности отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, задолженность, нереальная для взыскания, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам	91-2	62	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; ПБУ 10/99, п. 12; НК РФ, ст. 265, п. 2, подп. 2; ст. 266, п. 2
Отражена за балансом списанная дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	007	-	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
Поступили денежные средства в оплату ранее списанной задолженности	51	91-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 91 «Прочие доходы и расходы»; ПБУ 9/99, п. 8; НК РФ, ст. 250, п. 7 и 10

1	2	3	4
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность, по которой получена оплата	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»
Списана с забалансового учета дебиторская задолженность по истечении 5 лет после ее списания с бухгалтерского баланса	-	007	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

10. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками проводится в структурных подразделениях Компании ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании приказа руководителя структурного подразделения. Ежеквартально по состоянию на конец каждого отчетного квартала структурные подразделения Компании производят выверку расчетов с покупателями и заказчиками, результаты которой подтверждаются актами сверки расчетов, подписанными сторонами.

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

Инвентаризация расчетов с покупателями заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности и авансов полученных, числящихся на дату инвентаризации на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Инвентаризация производится на основании ведомости дебиторской и кредиторской задолженности покупателей и заказчиков, сформированной в системе бухгалтерского учета по состоянию на последний день отчетного квартала, распечатанной и подписанной главным бухгалтером структурного подразделения.

В ходе проведения инвентаризации расчетов с покупателями инвентаризационной комиссией выборочно устанавливаются:

- обоснованность сумм числящейся в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями путем ее сверки с условиями договоров (контрактов), данными накладных, счетов, актов приема-передачи выполненных работ (услуг) и другими подтверждающими документами;
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности покупателей и заказчиков;
- правильность отражения в бухгалтерском учете обеспечений и гарантий, полученных от покупателей и заказчиков;
- задолженность с истекшими сроками исковой давности и другая задолженность, нереальная для взыскания, подлежащая списанию с бухгалтерского учета;
- остатки авансов полученных, не истребованные покупателями, подлежащие списанию с бухгалтерского учета;

- задолженность, не погашенная в течение 2-х и более лет с даты исполнения обязательств, установленной договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, по которой должен создаваться резерв по сомнительным долгам.

Результаты инвентаризации оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и утверждаются руководителем организации.

Результаты инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года должны быть сопоставлены инвентаризационной комиссией с актами сверки расчетов с покупателями и заказчиками. Все выявленные расхождения должны быть отрегулированы до составления годовой бухгалтерской отчетности. Наличие в годовой бухгалтерской отчетности неотрегулированных расчетов с покупателями и заказчиками не допускается.

По результатам инвентаризации по состоянию на последний день отчетного года на основании приказа (распоряжения) руководителя структурного подразделения Компании производятся:

- корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой в ходе инвентаризации выявлены расхождений с подтверждающими задолженность документами;
- списание сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и другой задолженности, нереальной для взыскания;
- списание остатков авансов полученных с истекшим сроком исковой давности, а также сумм авансов, неистребованных покупателями и не подлежащих зачету в счет предстоящих поставок продукции (товаров, работ, услуг);
- создание или корректировка резерва по сомнительным долгам. При этом резерв, созданный по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря предыдущего года и не использованный на конец отчетного года, сторнируется.

По результатам сверки расчетов с покупателями и заказчиками по состоянию на конец отчетного квартала (кроме сверки расчетов по состоянию на 31 декабря отчетного года) производится корректировка сумм задолженности покупателей и заказчиков, по которой выявлены расхождения с подписанными сторонами актами сверки. При этом записи в бухгалтерском учете производятся на дату, указанную в акте сверки расчетов, на основании бухгалтерской справки и подписанного акта сверки расчетов.

Документы по задолженности, признанной по результатам инвентаризации сомнительной, передаются в 10-дневный срок после утверждения результатов инвентаризации в юридическую службу Компании для ведения претензионной работы.

1. Расходы на содержание сбытовых подразделений

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых сбытом продукции, амортизационные отчисления основных средств, прочие расходы.

2. Расходы на предпродажную подготовку готовой продукции

Стоимость материальных ресурсов, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, занятых предпродажной подготовкой готовой продукции, прочие расходы.

3. Расходы на тару и упаковку продукции на складах готовой продукции:

Расходы на тару и услуги по изготовлению тары, используемой при упаковке, маркировке и продаже продукции; другие расходы.

4. Расходы на транспортировку отгруженной продукции:

Расходы на доставку продукции в аэропорт, на станцию или пристань отправления, погрузку ее в транспортные средства;

расходы на оплату транспортного тарифа и других сборов;

стоимость услуг транспортно-экспедиционных организаций (фельдсвязи);

стоимость услуг посреднических организаций по транспортировке продукции;

другие расходы.

5. Таможенные платежи.

6. Платежи за страхование рисков, связанных со сбытом продукции.

7. Комиссионные и другие вознаграждения, причитающиеся сбытовым организациям в соответствии с условиями заключенных договоров.

8. Расходы на рекламу, участие в выставках, ярмарках, презентациях и другие аналогичные расходы.

9. Прочие расходы на продажу.

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330212

организация, адрес

структурное подразделение

Вид деятельности по ОКДП
по ОКПО

Грузополучатель

Поставщик

Плательщик

Основание

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)

номер

дата

номер

дата

Вид операции

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					и т.д.									
Итого										X		X		
Всего по накладной										X		X		

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ порядковых номеров записей

.прописью

Всего мест	_____	Масса груза (нетто)
	_____	Масса груза (брутто)
	прописью	

прописью

прописью

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах
прописью

Всего отпущено на сумму _____ руб. ____ коп.
прописью

Отпуск разрешил _____

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

По доверенности № _____

ОТ « » _____ Г.

выданной _____

кем, кому (организация, должность, фамилия и.о.)

Груз принял _____

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

Груз получил грузополучатель

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

расшифровка подписи

М.П.

М.П.

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

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

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

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

**СПРАВКА - ОТЧЕТ
КАССИРА - ОПЕРАЦИОНИСТА**

Порядковый номер контрольного счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены)	Номер		Показания			Сумма, руб. коп.		Заведующий отделом (секцией)	
	отдела	секции	контрольного счетчика (отчета фискальной памяти), регистрирующего количество переводов суммирующих счетчиков на нули	суммирующего денежного счетчика		выручки за рабочий день (смену) по счетчику	денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам	фамилия, и., о.	подпись
				на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				и т.д.					
Итого									

Итого выручка в сумме _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

Принята и оприходована по кассе, по приходному кассовому ордеру N _____ от "___" _____ г.

Сдана в банк _____
банковские реквизиты "___" _____ г.

Квитанция N _____ от "___" _____ г.

Старший кассир _____

подпись расшифровка подписи

Кассир - операционист _____

подпись расшифровка подписи

Руководитель _____

должность подпись расшифровка подписи

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте

Приложение № 4. Форма Торг-29. Товарный отчет

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0330229

(организация)

(структурное подразделение)

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Материально ответственное лицо _____
должность, фамилия, имя, отчество

Табельный номер

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

Оборотная сторона формы N ТОРГ-29

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

Приложение _____ документов

Отчет с документами принял и проверил _____
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо _____
должность подпись расшифровка подписи

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

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

Код
Форма по ОКУД 0330405
по ОКПО

организация

ИНН

структурное подразделение

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

Номер документа

Дата составления

СПРАВКА

О ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА КОМИССИЮ

по договору N ____ от " __ " _____ г.

Комитент _____
фамилия, и., о.

Номер по порядку	Наименование проданных товаров	Количество, шт.	Цена продажи, руб. коп.	Сумма к оплате комитенту, руб. коп.
1	2	3	4	5
		и т.д.		
Итого				

Сумма _____
прописью

_____ руб. _____ коп.

Материально ответственное лицо _____

За проданные товары _____
должность выдать комитенту _____
подпись _____
расшифровка подписи _____
деньги в сумме _____

прописью

_____ руб. _____ коп.

Главный (старший) бухгалтер _____

подпись _____
расшифровка подписи _____

Комиссионер _____

должность _____
подпись _____
расшифровка подписи _____

Деньги выданы комитенту:

по расходному кассовому ордеру N ____ от " __ " _____ г.

по платежному поручению N ____ от " __ " _____ г.

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №А-22

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 26.12.07 № 189

Инвестор _____
(организация, адрес, телефон, факс)

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

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

Стройка _____
(наименование, адрес)

Объект _____
(наименование)

Форма по ОКУД

по ОКПО

по ОКПО

по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

Договор подряда (контракт)

номер

дата

Вид операции

Код		

АКТ № _____

ПРИЕМКИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

за _____ 20__ г.

(месяц)

на _____ работы

(вид работ)

№ п/п	Шифр и номер позиции норматива	Наименование работ и затрат	Количество	Стоимость единицы, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих, не занятых обл. машин, чел.-ч. обслуживающ. машины	
				Всего основной зарплаты	Экспл. машин в т.ч. зарплаты	Всего	основной зарплаты	экспл. машин в т.ч. зарплаты	на един.	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ИТОГО

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

М.П.

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

М.П.

Приложение № 8. Форма № КС-14. Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией

Типовая межотраслевая форма № КС- 14
Утверждена постановлением
Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись

расшифровка подписи

АКТ № _____ «__» _____ 20__ г.
приемки законченного строительством объекта
приемочной комиссией

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0336004

Дата составления	Код вида операции	Код			
		строительной организации	участка	объекта	
_____	_____	_____	_____	_____	_____

Местонахождение объекта _____

Приемочная комиссия, назначенная _____

наименование органа, назначившего комиссию

решением (приказом, постановлением и др.) от «__» _____ 20__ г.

УСТАНОВИЛА:

1. Исполнителем работ предъявлен комиссии к приемке _____

наименование объекта и вид строительства

расположенный по адресу _____

2. Строительство производилось в соответствии с разрешением на строительство, выданным _____

(наименование

органа, выдавшего разрешение)

3. В строительстве принимали участие _____

(наименование субподрядных организаций, их реквизиты, виды

работ, выполнявшихся каждой из них)

4. Проектно-сметная документация на строительство разработана генеральным проектировщиком _____

(наименование организации и ее реквизиты)

выполнившим _____

(наименование частей или разделов документации)

и субподрядными организациями _____

(наименование организаций, их реквизиты и выполненные части и

разделы документации (перечень организаций может указываться в приложении))

5. Исходные данные для проектирования выданы _____

(наименование научно-исследовательских, изыскательских

и других организаций, их реквизиты (перечень организаций может указываться в приложении))

6. Проектно-сметная документация утверждена _____

(наименование органа, утвердившего (переутвердившего)

проектно-сметную документацию на объект (очередь, пусковой комплекс))

« ____ » _____ год № _____

7. Строительно-монтажные работы осуществлены в сроки:

Начало работ

(месяц, год)

Окончание работ

(месяц, год)

2 -я страница формы № КС-14

8. **Вариант А** (для всех объектов, кроме жилых домов)

Предъявленный исполнителем работ к приемке

(наименование объекта)

имеет следующие основные показатели мощности, производительности, производственной площади, протяженности, вместимости, объему, пропускной способности, провозной способности, число рабочих мест и т.п.

Показатель (мощность, производительность и т.п.)	Единица измерения	По проекту		Фактически	
		общая с учетом ранее принятых	в том числе пускового комплекса или очереди	общая с учетом ранее принятых	в том числе пускового комплекса или очереди
1	2	3	4	5	6

Вариант Б. (для жилых домов)

Предъявленный к приемке жилой дом имеет следующие показатели:

Показатель	Единица измерения	По проекту	Фактически
1	2	3	4
Общая (площадь здания)	м ²		
Количество этажей	этаж		
Общий строительный объем	м ³		
в том числе подземной части	м ³		
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений	м ²		
Всего квартир	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
в том числе:			
однокомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
двухкомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
трехкомнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		
четырёх- и более комнатных	шт.		
общая площадь	м ²		
жилая площадь	м ²		

3-я страница формы № КС-14

9. На объекте установлено предусмотренное проектом оборудование в количестве согласно актам о его приемке после индивидуального испытания и комплексного опробования (перечень указанных актов приведен в приложении).

10. Внешние наружные коммуникации холодного и горячего водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, энергоснабжения и связи обеспечивают нормальную эксплуатацию объекта и приняты пользователями — городскими эксплуатационными организациями (перечень справок пользователей городских эксплуатационных организаций приведен в приложении).

11. Работы по озеленению, устройству верхнего покрытия подъездных дорог к зданию, тротуаров, хозяйственных, игровых и спортивных площадок, а также отделке элементов фасадов зданий должны быть выполнены (при переносе сроков выполнения работ):

Работы	Единица измерения	Объем работ	Срок выполнения
1	2	3	4

12. Стоимость объекта по утвержденной проектно-сметной документации

Всего _____ руб. _____ коп.

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. _____ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. _____ коп.

13. Стоимость принимаемых основных фондов _____ руб. _____ коп.

в том числе:

стоимость строительно-монтажных работ _____ руб. _____ коп.

стоимость оборудования, инструмента и инвентаря _____ руб. _____ коп.

14. Неотъемлемой составной частью настоящего акта является документация, перечень которой приведен в приложении _____ (в соответствии с приложением 3 СНиП РФ).

15. Дополнительные условия _____

пункт заполняется при совмещении приемки с вводом объекта в действие, приемке «под ключ», при частичном вводе в действие или приемке, в случае совмещения функций заказчика и исполнителя работ

РЕШЕНИЕ ПРИЕМОЧНОЙ КОМИССИИ

Предъявленный к приемке _____

наименование объекта

выполнен в соответствии с проектом, отвечает санитарно-эпидемиологическим, экологическим, пожарным, строительным нормам и правилам и государственным стандартам и вводится в действие.

Председатель комиссии _____

подпись

_____ расшифровка подписи

Члены комиссии – представителей заказчика (застройщика):

генерального подрядчика _____

_____ должность

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

органов государственного санитарно-эпидемиологического надзора _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

органов экологического надзора _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

органов государственного пожарного надзора _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

органов государственного архитектурно-строительного надзора _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

генерального проектировщика _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

других заинтересованных органов и организаций _____

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Приложение № 9. Форма №38. Накладная на отпуск товара (алмазы, алмазные порошки).

Форма № 38
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07 № 189

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

**Накладная
на отпуск товара**

Номер документа	Дата составления
_____	_____

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

ИТОГО:

Всего отпущено:

Масса товара _____, _____ карат
(прописью)

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

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

Вес брутто (кг) _____, _____

Приложение: Ведомость(и) комплектации № № _____

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

Производство сортировки необработанных природных алмазов производство алмазных порошков сертифицировано Госстандартом России по ГОСТ _____.

Сертификат соответствия № _____

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

Отпуск груза разрешил

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

Начальник отдела учета алмазов _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел

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

По доверенности / реестру № _____
от "____" _____ года,

(приложена к накладной № _____ от _____)

Груз принял _____
(должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 39
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07 № 189
Стр. № ____

Покупатель _____
(наименование организация)

Поставщик _____
(наименование организация)

Товар _____
(наименование)

Прейскурант цен (алмазы)¹ _____
ГОСТ, № паспорта (порошки)¹ _____

Ведомость комплектации

Номер документа	Дата составления

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

Масса товара _____, _____ карат
(прописью)

Стоимость товара _____, _____ долларов США
(прописью)

Комплектацию произвели работник(и) структурного подразделения:

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

¹ – Строки печатаются при использовании документа для внутреннего пользования

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

Форма № 40

Утверждена приказом АК

АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07 № 189

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

**Накладная на отпуск
бриллиантов**

Номер документа	Дата составления

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

Всего отпущено:

Количество товара _____ штук
(прописью)

Масса товара _____, _____ карат
(прописью)

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

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

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

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

Отпуск груза разрешил

_____	_____
(должность)	(подпись)
(расшифровка подписи)	
Бухгалтер	_____
_____	(расшифровка)
(подпись)	
Отпуск груза произвел	_____
_____	(подпись)
(должность)	
(расшифровка подписи)	
М.П. «_____» _____ 200__ г.	

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

(подпись) (расшифровка подписи)
М.П. «_____» _____ 200__ г.

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

Форма № 41
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07 № 189

Продавец _____ (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	Код по ОКПО _____
Покупатель _____ (ФИО)	
Основание _____ (паспортные данные, адрес регистрации)	
	номер _____
	дата _____

Накладная на отпуск
сертифицированных
бриллиантов

Номер документа	Дата составления

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

Всего отпущено:

Количество товара _____
штук

(прописью)

Масса товара _____,
карат

(прописью)

Стоимость товара (с учетом НДС) _____,
коп.

(прописью)

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

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

Бухгалтер _____
(расшифровка подписи) (подпись)

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

Товар получен покупателем _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 № 888 №88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0317015

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение

Вид деятельности
номер

ненужное зачеркнуть

дата

Вид операции

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

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на “ ____ ” _____ 20__ г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. Дебиторские задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
			и т.д.		
Итого					

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

Председатель комиссии

Члены комиссии:

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

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

1. Общие положения

Настоящий внутренний стандарт бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания» (далее – Стандарт) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете АК «АЛРОСА» информации о расходах вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств Компании, оказывающих услуги

в сфере жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сфере (далее - ЖКХ);

в сфере общественного питания и розничной торговле.

Настоящим Стандартом регулируется порядок учета расходов на оказание следующих видов услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств подразделениям Компании, сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании):

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- услуги прачечных;
- очистка сточных вод;
- вывоз мусора и отходов;
- эксплуатация жилищного фонда;
- гостиничное хозяйство и содержание общежитий;
- содержание детских садов;
- другие виды жилищно-коммунальных услуг;
- услуги общественного питания и розничной торговле.

Выручка от продажи услуг вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств сторонним организациям и физическим лицам (включая работников Компании) отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном внутренним стандартом бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками».

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом

Минфина России от 31 октября 2002 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2. Термины и понятия

В настоящем Стандарте использованы следующие термины и понятия:

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

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

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

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

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

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

1.3. Счета бухгалтерского учета

Учет расходов подразделений, оказывающих услуги в сфере ЖКХ, ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета.

По дебету счета **23 «Вспомогательные производства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- энергоснабжение;
- очистка сточных вод.

По дебету счета **29 «Обслуживающие производства и хозяйства»** учитываются расходы на осуществление следующих видов деятельности:

- услуги прачечных (расходы на услуги прачечных, не оказывающих услуги на сторону, могут учитываться непосредственно на счете учета расходов на производство структурного подразделения);
- вывоз мусора и отходов;
- содержание и эксплуатация жилищного фонда;
- содержание гостиниц и общежитий;

- содержание детских дошкольных учреждений;
- другие виды жилищно-коммунальных услуг.

Расходы на управление подразделениями вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, входящими в состав структурных подразделений Компании учитываются по дебету счета **25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)»**.

Управленческие расходы структурных подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Расходы вспомогательных цехов (ремонтных и ремонтно-строительных цехов, механических цехов, энергоцехов и др.) по ремонту и обслуживанию объектов основных средств подразделений ЖКХ и социально-культурной сферы учитываются по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и списываются ежемесячно в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» как расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Подразделения ЖКХ и социально-культурной сферы могут учитывать расходы вспомогательных счетов непосредственно по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)».

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

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

41-1* «Товары на складах»;

41-2* «Товары в розничной торговле»;

41-3* «Тара под товаром и порожняя»;

41-4* «Покупные изделия»;

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

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитывается стоимость сырья, использованного для приготовления продукции питания собственного производства. На этот же счет списывается торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость сырья при поступлении его в производство (кухню), суммы НДС, начисляемые на продажную стоимость продукции НДС. Другие расходы на этом счете не учитываются.

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

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

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

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

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

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

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

В составе расходов вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, оказывающих услуги в сфере ЖКХ, учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с производством и предоставлением услуг потребителям, обусловленные технологией и организацией производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общепроизводственные расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств могут учитываться обособленно по отдельным видам производств и хозяйств и списываться полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы соответствующих производств и хозяйств.

Общепроизводственные расходы вспомогательных производств, относящиеся к нескольким видам деятельности (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы обслуживающих производств и хозяйств, относящиеся к нескольким видам деятельности (прачечные, очистка сточных вод, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.), распределяются по местам возникновения затрат пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Общепроизводственные расходы подразделений, в состав которых входят как вспомогательные (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение,

очистка сточных вод и др.), так и обслуживающие (прачечные, вывоз мусора и отходов, содержание и эксплуатация жилищного фонда, гостиниц и общежитий, детских дошкольных учреждений и др.) производства и хозяйства, распределяются по местам возникновения затрат пропорционально объемам оказанных вспомогательными и обслуживающими производствами и хозяйствами услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы структурных подразделений основного производства, осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, учитываются в соответствии с Учетной политикой АК «АЛРОСА» в составе условно-постоянных расходов Компании и передаются в Центральную бухгалтерию Компании в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Общехозяйственные расходы структурных подразделений, не относящихся к основному производству и осуществляющих содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, учитываются по номенклатуре статей для учета общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между отдельными видами вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств пропорционально объемам оказанных ими услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Общехозяйственные расходы подразделений жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, выделенных на отдельный баланс, учитываются по номенклатуре статей общехозяйственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА», и распределяются между видами оказываемых услуг (выполняемых работ) пропорционально объемам оказанных услуг (выполненных работ) в планово-расчетных ценах.

Для подразделений, цены на услуги которых, утверждаются органами местного самоуправления, объем оказанных услуг (выполненных работ) определяется в утвержденных ценах.

2.1. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений водоснабжения

В составе производственных расходов подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на подъем и транспортировку технической воды, и подъем, очистку и транспортировку очищенной воды.

Расходы на первый подъем воды распределяются между расходами на производство технической и очищенной воды пропорционально объемам (в м³) технической и очищенной воды, отпущенной (включая отпуск на собственные нужды) за отчетный месяц. Расходы на следующие подъемы и очистку воды полностью включаются в себестоимость очищенной воды. Расходы на транспортировку технической и очищенной воды включаются в себестоимость соответствующего вида воды по прямому назначению.

Состав производственных расходов на водоснабжение приведен в Таблице 1.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Техническая вода		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема и транспортировки воды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие производственные документы
Очищенная вода		
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной для подъема, очистки и транспортировки воды, кроме энергии, использованной для первого подъема и учтенной по соответствующей статье расходов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Материалы	Стоимость химических реагентов, хлорсодержащих и других	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма ¹⁹ № М-11, ут-

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

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	материалов, использованных для очистки воды	вержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма ²⁰ № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала (кроме расходов на оплату труда основного производственного персонала, занятого на первом подъеме воды, учтенной по соответствующей статье расходов) по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Первый подъем воды	Расходы на первый подъем воды, приходящиеся на очищенную воду	Расчет доли расходов на первый подъем воды, приходящихся на очищенную воду, выполненный планово-экономической службой подразделения
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химических реагентов, хлорсодержащих и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку воды на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных химических реагентов, хлорсодержащих и других

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

материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на подъем и транспортировку технической воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные производственные нужды, учитываются по соответствующим статьям затрат.

Расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды, использованной подразделением водоснабжения на собственные хозяйственные нужды, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений водоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общепроизводственные расходы распределяются на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

В расходы на водоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы на производство технической и очищенной воды пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц технической и очищенной воды в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на водоснабжение, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», включаются в себестоимость отпущенной технической и очищенной воды и полностью распределяются между потребителями воды – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями - пропорционально объемам (в м³) отпущенной потребителям технической и очищенной воды. Объемы отпущенной воды определяются на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов) подразделения водоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями воды производится по планово-расчетной себестоимости отдельно для технической и очищенной воды. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям воды не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им воды.

Отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений водоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости отпущенной технической и

очищенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на водоснабжение за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям воды в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной воды от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям воды.

При отпуске воды другим цехам в рамках подразделения планово-расчетная себестоимость отпущенной воды и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость воды, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость воды, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений водоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам водоснабжения не рассчитывается и не учитывается. Формы калькуляции себестоимости отпущенной технической и очищенной воды приведены в Приложениях 1 и 2 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете подразделений водоснабжения расходы на подъем, очистку и транспортировку воды потребителям отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов на подъем и транспортировку технической воды			
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и

1	2	3	4
Компании			79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на подъем и транспортировку технической воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство технической воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на производство технической воды	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

Учет производственных расходов на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды

Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1	2	3	4
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списаны химреагенты, хлорсодержащие и другие материалы на расходы на очистку воды	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости химреагентов, хлорсодержащих и других материалов, использованных при очистке воды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Списана часть расходов на первый подъем воды на расходы на производство очищенной воды	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены прочие производственные расходы на подъем, очистку и транспортировку очищенной воды	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы на	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и

1	2	3	4
производство очищенной воды			26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных

1	2	3	4
			заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепро- изводственные расходы подразделе- ния	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Обще- производственные расходы»
Распределены общепроизводст- венные расходы на расходы на производство технической воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводст- венные расходы на расходы на производство очищенной воды	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производ- ства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Учет отпуска воды			
Отпущена техническая вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена очищенная вода по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения и на собственные хозяйственные нужды	25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена техническая и очищенная вода по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной технической и очи- щенной воды от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость технической и очищенной воды, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

7.1. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений теплоснабжения

Производственные расходы подразделений теплоснабжения на производство и распределение горячей воды и пара учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по

прямому назначению. Состав производственных расходов на теплоснабжение приведен в Таблице 2.

Таблица 2

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение тепловой энергии	<p>Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов.</p> <p>Накладные, акты об объемах полученного газа.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, использованной на производство и распределение тепловой энергии	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Вода	Стоимость воды, использованной для оказания услуг по горячему водоснабжению	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение тепловой энергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения теплоснабжения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений теплоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением теплоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений теплоснабжения ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на теплоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству,

распределенных на расходы подразделения теплоснабжения пропорционально стоимости отпущенного за отчетный месяц тепла в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на теплоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам (в Гкал) отпущенной им тепловой энергии. Объемы отпущенной тепловой энергии определяются на основании показаний счетчиков (других измерительных приборов) подразделения теплоснабжения.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями тепловой энергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им тепловой энергии.

Отклонения фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений теплоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на производство и распределение горячей воды и пара за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость тепловой энергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений теплоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и распределении тепловой энергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости тепловой энергии приведена в Приложении 3 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений теплоснабжения на выработку и распределение тепловой энергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость газа, полученного от подразделений, выделенных на отдельный баланс, других структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость газа, полученного от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости газа, полученного от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производ-

1	2	3	4
			ства»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость воды, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на теплоснабжение	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23

1	2	3	4
на выработку и распределение горячей воды и пара			«Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения теплоснабжения	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3

1	2	3	4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25

1	2	3	4
			«Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на выработку и распределение тепловой энергии	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Учет отпуска тепловой энергии			
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23, 25-2, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена тепловая энергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости отпущенной тепловой энергии от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость тепловой энергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

7.2. Состав и порядок учета и распределения расходов подразделений энергоснабжения

7.2.1. Состав и порядок учета и распределения расходов на производство и передачу электроэнергии

Производственные расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на производство и передачу электроэнергии приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость топлива всех видов (газа, мазута, дизельного топлива и др.), использованного на производство и распределение электроэнергии	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний газоизмерительных приборов. Накладные, акты об объемах полученного газа. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении топлива от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при получении топлива от сторонних организаций
Электроэнергия	Стоимость покупной электроэнергии, использованной на собственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на производство и распределение электроэнергии, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Книга (журнал, ведомость) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Счета поставщиков энергии – сторонних организаций. Другие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц мазута, дизельного топлива и других видов топлива определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на выработку и распределение тепловой энергии на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованного топлива в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на собственные производственные нужды подразделения, учитываются в составе расходов на производство по соответствующим статьям затрат.

Расходы на производство и распределение электроэнергии, использованной на хозяйственные нужды подразделения, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на собственные производственные нужды, отражаются в составе расходов на производство по статье «Электроэнергия». Расходы на приобретение электроэнергии, использованной подразделением на хозяйственные нужды, учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)». Общепроизводственные расходы подразделений энергоснабжения ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца полностью списываются с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». При оказании подразделением энергоснабжения нескольких видов услуг (выполнении работ) общепроизводственные расходы распределяются между видами услуг (работ) пропорционально заработной плате основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» подразделений энергоснабжения

ежемесячно полностью закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

В расходы на энергоснабжение включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения энергоснабжения пропорционально стоимости отпущенной за отчетный месяц электроэнергии в планово-расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на энергоснабжение, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, включаются в стоимость отпущенной электроэнергии и полностью распределяются между потребителями – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями пропорционально объемам (в кВт. ч) отпущенной электроэнергии. Объемы отпущенной электроэнергии определяются на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями электроэнергии производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной передаются потребителям в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенной им электроэнергии.

Отклонения фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений энергоснабжения по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на приобретение и передачу электроэнергии за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям - потребителям электроэнергии в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости отпущенной электроэнергии от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета расходов цехов – потребителей (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др.).

Планово-расчетная себестоимость электроэнергии, отпущенной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость электроэнергии собственного производства, отпущенной сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений энергоснабжения и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при производстве и передаче электроэнергии не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости отпущенной электроэнергии приведена в Приложении 4 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений энергоснабжения на производство и передачу электроэнергии отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списана на расходы стоимость мазута, дизельного топлива, других видов топлива, использованных на производственные нужды	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости мазута, дизельного топлива, использованного на производственные нужды	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций на собственные нужды	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена стоимость энергии, полученной от сторонних организаций для отпуска жилищному фонду, сторонним организациям	76	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по

организаций	1	2	3	4
				приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на энергоснабжение	23	разные счета		План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы на энергоснабжение	23	25-2		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения энергоснабжения	23	26		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов				
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23		План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные	25-2	10-1, 10-2,		План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Об-

1	2	3	4
нужды		10-6, 10-9	щепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

1	2	3	4
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на энергоснабжение	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

Учет отпуска электроэнергии

Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости другим цехам производственного подразделения	20, 23, 29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отпущена электроэнергия по планово-расчетной себестоимости подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным под-	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные

1	2	3	4
разделениям Компании			производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной себестоимости	20, (20), 23, (23), 29, (29), 79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость электроэнергии, отпущенной сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

7.2.2. Учет операций по распределению покупной электроэнергии

Стоимость электроэнергии, полученной от энергоснабжающих организаций для собственного потребления, отпуска другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям Компании списывается с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» пропорционально количеству (в кВт. час) отпущенной потребителям энергии в дебет счетов:

- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске электроэнергии другим цехам (участкам) подразделения;
- 25 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» - при отпуске электроэнергии на хозяйственные нужды подразделения;
- 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» - при отпуске электроэнергии подразделениям, выделенным на отдельный баланс, другим структурным подразделениям Компании;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - при отпуске электроэнергии субабонентам: сторонним организациям и физическим лицам.

Поступление денежных средств от субабонентов в оплату отпущенной электроэнергии отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Стоимость электроэнергии, переданной потребителям – другим цехам (участкам) подразделения, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании и субабонентам – сторонним организациям и физическим лицам, определяется как произведение стоимости 1 кВт. часа электроэнергии (без учета НДС), указанной в счете поставщика, или установленного тарифа на электроэнергию и количества электроэнергии, отпущенной соответствующим потребителям. Количество отпущенной электроэнергии определяется на основании показателей счетчиков (других измерительных приборов) потребителей энергии.

Налог на добавленную стоимость, выделенный в счетах-фактурах поставщиков – энергоснабжающих организаций, учитывается по дебету счета 19-41 «НДС, предъявленный за услуги» и предъявляется к вычету из бюджета

или включается в расходы на производство в порядке, установленном Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

7.3. Состав и порядок учета и распределения расходов на очистку сточных вод

Производственные расходы подразделений, осуществляющих перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (химреагентов и др.), использованных при очистке сточных вод	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Энергия	Стоимость энергии всех видов, использованной для транспортировки и очистки сточных вод	Журналы (книжки, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу сточных вод	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на транспортировку и очистку сточных вод, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц химреагентов и других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на очистку сточных вод на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

В расходы на очистку сточных вод включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод, накопленные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по очистке сточных вод – подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по очистке сточных вод определяются пропорционально объемам пропущенных сточных вод (в м³) на основании показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).

В течение отчетного месяца распределение расходов на очистку сточных вод между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-

расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на очистку сточных вод за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы подразделений, осуществляющих очистку сточных вод, в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по перекачке, очистке, транспортированию и утилизации сточных вод не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по очистке сточных вод приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по очистке сточных вод отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	

Учет производственных расходов

Списана на расходы стоимость химреагентов, других материалов, использованных для очистки сточных вод	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных для очистки сточных вод	23, (24)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от других цехов подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по

1	2	3	4
			оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделения, осуществляющего очистку сточных вод	23	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10

1	2	3	4
один год и менее			«Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электроэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3	4
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перекачку, очистку, транспортирование и утилизацию сточных вод	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Передача расходов на очистку сточных вод			
Передана планово-расчетная себестоимость услуг по очистке сточных вод подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по очистке сточных вод от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость услуг по очистке сточных вод, оказанных сторонним организациям	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

7.4. Состав и порядок учета и распределения расходов прачечных

В порядке, установленном данным разделом, учитываются расходы прачечных на стирку и химическую чистку белья, оказывающих услуги сторонним организациям (физическим лицам) и/или другим подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и структурным подразделениям Компании. Расходы прачечных, оказывающих услуги только подразделению, на балансе которого они числятся, обособленно не учитываются, а отражаются в составе общепроизводственных расходов указанного подразделения.

Производственные расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов прачечных приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость израсходованных на производственные нужды моющих, чистящих средств и других химических реагентов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении горячей воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Услуги очистных	Стоимость услуг по очистке сточных	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных при-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
сооружений	вод	<p>боров.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций</p>
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления социальные нужды	на Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы прачечных, не учтенные по предыдущим статьям расходов	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость потребленных за отчетный месяц моющих, чистящих средств и других химических реагентов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы прачечных на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих, чистящих средств и других химических реагентов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг прачечных, оказывающих услуги на сторону, включается также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы прачечных пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на оказание услуг прачечных, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг прачечных: сторонними организациям (физическими лицами), другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по весу (в килограммах) обработанного за отчетный месяц белья, спецодежды и др.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг прачечных производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов прачечных за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг прачечных от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги прачечных, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются

с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг прачечных, оказанных сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы прачечных и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство при оказании услуг прачечных не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг прачечных приведена в Приложении 6 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы прачечных, оказывающих услуги на сторону, отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих, чистящих средств и других химических реагентов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79

1	2	3	4
отдельный баланс, структурных подразделений Компании			«Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы прачечных	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на расходы прачечной	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

1	2	3	4
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы прачечной	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-расчетным ценам стоимость услуг прачечной подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг прачечной от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг прачечной, оказанных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

7.5. Состав и порядок учета и распределения расходов бань

Производственные расходы на содержание бань учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов бань приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость отпущенных на нужды бани моющих средств, производственного инвентаря, других материалов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг холодного водоснабжения на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг горячего водоснабжения на	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	производственные нужды	измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении горячей воды у сторонних организаций
Услуги очистных сооружений	Стоимость услуг по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Энергия	Стоимость энергии, использованной на производственные нужды	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления социальные нужды	на Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие	Другие производственные	Соответствующие подтверждающие

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
производственные расходы	расходы бань, не учтенные по предыдущим статьям расходов	документы

Стоимость отпущенных за отчетный период моющих средств, производственного инвентаря, других материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы бань на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

В расходы на оказание услуг бань включаются общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего содержание бань, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на оказание услуг бань включаются также часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы бань пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово-расчетных ценах.

Расходы на содержание бань, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью распределяются между потребителями услуг: физическими лицами, другими цехами (участками) подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг определяются по количеству помывочных часов, использованных соответствующими потребителями.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг бань производится по планово-расчетным ценам. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетных цен передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание бань за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание бань, отклонения, не переданные потребителям услуг в

установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)».

Планово-расчетные цены на услуги бань, оказанные подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости содержания бань от планово-расчетных цен передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг бань, оказанных физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на содержание бань и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по содержанию бань не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания бань приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание бань отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость моющих средств, инвентаря, других материалов, использованных на производственные нужды	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, использованных на производственные нужды	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость холодной и	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
горячей воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на производственные нужды			описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости холодной и горячей воды, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг очистных сооружений, полученных от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость энергии, полученной от сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на содержание бани	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на содержание бани	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на содержание бани	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана стоимость услуг бани по планово-расчетным ценам подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг бани от планово-расчетных цен	25-2, (25-2), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг бани, оказанных физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

7.6. Состав и порядок учета и распределения расходов на вывоз мусора и отходов

Производственные расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по местам возникновения затрат по прямому назначению. Состав производственных расходов на вывоз мусора и отходов в Таблице 7.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Услуги транспорта	Стоимость услуг транспортных цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс (автобаз, баз механизации и др.), структурных подразделений Компании и сторонних организаций по вывозу мусора и отходов	Путевые листы, рапорты о работе машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Прочие производственные расходы на вывоз мусора и отходов, не отраженные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

В расходы на вывоз мусора и отходов включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на вывоз мусора и отходов включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего вывоз мусора и отходов, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг в планово расчетных ценах или ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Расходы на вывоз мусора, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг по вывозу мусора и отходов – другими цехами подразделения, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании и сторонними организациями – пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы оказанных услуг по вывозу мусора и отходов определяются пропорционально объемам вывезенного мусора и отходов (в тыс. м³) на основании данных заказов-нарядов и других подтверждающих документов.

В течение отчетного месяца распределение расходов на вывоз мусора и отходов между потребителями услуг производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям услуг в срок не позднее

12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов, по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на вывоз мусора и отходов за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов, не переданные подразделениям - потребителям в установленные сроки, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) в рамках подразделения, кроме осуществляющих содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости услуг от планово-расчетной списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 25-2 «Общепроизводственные расходы». Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных в рамках подразделения цехам (участкам), осуществляющим содержание жилищного фонда, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», на субсчет учета расходов на содержание жилищного фонда.

Планово-расчетная себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются подразделениям – потребителям с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организациям, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в расходы на вывоз мусора и отходов и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Незавершенное производство по услугам по вывозу мусора и отходов не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов приведена в Приложении 7 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы подразделений по вывозу мусора и отходов отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена оплата труда основного производственного персонала	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от других цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана на расходы стоимость транспортных услуг сторонних организаций	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости транспортных услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены прочие производственные расходы подразделений, оказывающих услуги по вывозу мусора и	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

1	2	3	4
отходов			
Списаны общепроизводственные расходы подразделения на рас- ходы на вывоз мусора и отходов	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на расходы подразделений, осуществляющих вывоз мусора и отходов	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана по планово- расчетным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных другим цехам (участкам) подразделения	25-2, 29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Передана по планово-рас- четным ценам стоимость услуг по вывозу мусора и отходов подразделениям, выделенным на отдельный баланс, структурным подразделениям Компании	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Переданы потребителям отклонения фактической себестоимости услуг по вывозу мусора и отходов от планово- расчетных цен	25-2, (25-2), 29, (29), 79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг по вывозу мусора и отходов, оказанных сторонним организа- циям	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

7.7. Состав и порядок учета расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда. Определение себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по центрам затрат и статьям расходов. Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда делятся на прямые (целевые) и косвенные (эксплуатационные). Состав прямых (целевых) расходов на эксплуатацию жилищного фонда приведен в Таблице 8.

Таблица 8

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению жилищного фонда,	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).

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

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	по вывозу мусора и услуг мусорных полигонов	Товарно-транспортные накладные на вывоз мусора. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при оказании услуг по санитарной очистке подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при оказании услуг по санитарной очистке сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий	Расходы на проведение работ по обеспечению сохранности жилищного фонда: профилактический ремонт, включая подготовку жилищного фонда к зиме, технические осмотры и текущий ремонт конструктивных элементов зданий (фасадов, крыш (кровель), межэтажных лестничных клеток, лестниц, чердачных помещений, технических подвалов, мусоросборных камер и др.)	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий сторонними организациями
Текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования	Расходы на текущий ремонт и обслуживание водоотводящих устройств, систем водоснабжения (включая горячее), теплоснабжения, электроснабжения, канализации, вентиляции и другого инженерного оборудования жилых домов	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования сторонними организациями
Капитальный ремонт	Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования	Дефектные ведомости, заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по капитальному ремонту подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по капитальному ремонту сторонними организациями
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния	Расходы на уборку придомовой территории (кроме расходов на вывоз	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ.

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
жилых зданий и придомовых территорий	мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), а также расходы на содержание и освещение мест общего пользования жилых домов (лестничных клеток, подъездов и др.) и придомовых территорий, очистку дымоходов, обслуживание лифтового хозяйства, противопожарные мероприятия, дезинфекцию и дератизацию, озеленение, другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий	Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий сторонними организациями
Благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц	Расходы на уборку улиц(кроме расходов на вывоз мусора, учитываемых по статье «Санитарная очистка»), расходы на освещение и озеленение улиц, а также другие расходы по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц подразделениями Компании. Счета сторонних организаций – при выполнении работ по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц сторонними организациями

Расходы на холодное и горячее водоснабжение, очистку сточных вод, отопление и подогрев распределяются по центрам затрат (участкам, подразделениям) пропорционально количеству проживающих в жилищном фонде.

Расходы на отопление и подогрев распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади теплофицированных домов.

Расходы на электроэнергию распределяются по центрам затрат пропорционально количеству потребленной проживающими в жилищном фонде электроэнергии (в тыс. кВт. ч.).

Расходы на текущий ремонт и обслуживание конструктивных элементов жилых зданий учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;

- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта конструктивных элементов жилых зданий, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту конструктивных элементов жилых зданий;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования;
- стоимость материалов, использованных для текущего ремонта и обслуживания внутридомового инженерного оборудования;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по текущему ремонту и обслуживанию внутридомового инженерного оборудования;
- прочие производственные расходы на текущий ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования распределяются по центрам затрат по прямому назначению. В составе расходов на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования учитываются:

- оплата труда производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, выполняющего капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования;

- стоимость материалов, использованных для капитального ремонта жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, и отклонения в стоимости материалов;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по капитальному ремонту жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования, включая расходы на изготовление проектно-сметной документации, пусконаладочные работы и др.;
- прочие производственные расходы на капитальный ремонт жилых зданий и внутридомового инженерного оборудования.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. Расходы на вывоз мусора в составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий не учитываются, а отражаются по статье «Санитарная очистка». В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий, в соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения мест общего пользования жилых домов и придомовых территорий;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций (санэпидстанций, озеленительных организаций и др.) по благоустройству и обеспечению санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовых территорий.

Расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц распределяются по центрам затрат пропорционально общей площади обслуживаемого жилищного фонда. В составе расходов на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц учитываются:

- оплата труда производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц, в

соответствии с номенклатурой статей для учета расходов на оплату труда, установленной АК «АЛРОСА»;

- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производственного персонала, занятого на работах по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- стоимость материалов, использованных для благоустройства и обеспечения санитарного состояния улиц;
- стоимость электроэнергии, использованной для освещения улиц;
- услуги подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и сторонних организаций по благоустройству и обеспечению санитарного состояния улиц;
- прочие производственные расходы на благоустройство и обеспечение санитарного состояния улиц.

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для содержания и эксплуатации жилищного фонда, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда по соответствующим статьям расходов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей, работ, услуг включается в расходы вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств и предъявляется к вычету из бюджета в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

Общепроизводственные расходы подразделений, осуществляющих содержание и эксплуатацию жилищного фонда, учитываются по номенклатуре статей для учета общепроизводственных расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда включается часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенных на расходы подразделения, осуществляющего содержание и эксплуатацию жилищного фонда, пропорционально стоимости оказанных за отчетный месяц услуг по

содержанию и эксплуатации жилищного фонда в ценах, утвержденных органами местного самоуправления.

Общепроизводственные расходы подразделения и часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, распределенные на расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, включаются в себестоимость содержания и эксплуатации жилищного фонда по статье «Общексплуатационные расходы». Форма калькуляции себестоимости содержания и эксплуатации жилищного фонда приведена в Приложении 9 к настоящему Стандарту.

Расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Незавершенное производство по содержанию и эксплуатации жилищного фонда не учитывается и не рассчитывается. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» подразделений, учитывающих расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда, сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы подразделений на содержание и эксплуатацию жилищного фонда отражаются следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда			
Отражена стоимость услуг цехов (участков) подразделения по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по холодному водоснабжению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг теплоснабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению жилищного фонда	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от других це-	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23

1	2	3	4
хов (участков) подразделения			«Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод жилищного фонда, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в жилищном фонде, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость электроэнергии, отпущенной проживающим в жилищном фонде, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от транспортных цехов подразделений	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по вывозу мусора, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для жилищного фонда	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Начислена оплата труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда производственного персонала, занятого на работах по ремонту, обслуживанию, благоустройству, содержанию и эксплуатации жилищного фонда	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1,

1	2	3	4
			подп. 45
Отпущены материалы для ремонта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного фонда при осуществлении работ собственными силами подразделения	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных для ремонта, обслуживания, благоустройства, содержания и эксплуатации жилищного фонда	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) других цехов (участков) подразделения по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости работ (услуг) сторонних организаций по текущему и капитальному ремонту жилищного фонда, прочих работ (услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 170, п. 4; ст. 172, п. 1
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда общепроизводственные расходы подразделения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Отражены в составе общеэксплуатационных расходов на содержание и эксплуатацию жилищного фонда часть общехозяйственных расходов структурного подразделения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны расходы на содержание и эксплуатацию жилищного фонда	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; НК РФ, ст. 275.1

Учет общепроизводственных расходов

Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды (кроме материалов, отпущенных для ремонта, содержания и обслуживания жилищного фонда и учтенных по прямому назначению)	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на отопление теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60

1	2	3	4
			«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной теплоэнергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на содержание и эксплуатацию жи-	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепро-

7.8. Состав и порядок учета расходов на содержание гостиниц и общежитий

Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание гостиниц и общежитий приведен в Таблице 9.

Таблица 9

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных для нужд проживающих в гостиницах и общежитиях. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению гостиниц и общежитий, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению гостиниц и общежитий	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по отоплению гостиниц и общежитий и подогреву воды, отпущенной гостиницам и общежитиям	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной гостиницами и общежитиями	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг). Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов. Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очистных сооружений подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание гостиниц и общежитий, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию постельного белья и другого производственного инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяются по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание гостиниц и общежитий на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание гостиниц и общежитий за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных моющих средств в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание общежитий в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание гостиниц и общежитий включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Часть общехозяйственных расходов структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенная на расходы на содержание гостиниц и общежитий, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание гостиниц и общежитий, накопленные по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» за отчетный месяц, полностью распределяются между потребителями услуг гостиниц и общежитий: сторонними организациями и физическими лицами, структурными подразделениями Компании, подразделениями, выделенными на отдельный баланс, пропорционально объемам оказанных им услуг. Объемы услуг, оказанных гостиницами, определяются по количеству койко-суток, занятых за отчетный месяц. Объемы услуг, оказанных общежитиями, определяются по количеству койко-мест, занятых за отчетный месяц.

В течение отчетного месяца распределение расходов между потребителями услуг гостиниц и общежитий производится по планово-расчетной себестоимости. Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются потребителям услуг в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам оказанных им услуг.

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Сумма отклонений фактической себестоимости

услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданных в установленные сроки, не может превышать 5% от суммы фактических расходов на содержание гостиниц или общежитий за отчетный месяц. В бухгалтерском балансе подразделений, осуществляющих содержание гостиниц или общежитий, отклонения, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости услуг гостиниц и общежитий от планово-расчетной себестоимости, не переданные потребителям услуг в установленные сроки, передаются им в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости оказанных услуг от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной передаются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактическая себестоимость услуг гостиниц и общежитий, оказанных сторонним организациям и физическим лицам, списывается с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание гостиниц и общежитий ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию гостиниц и общежитий не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания общежитий приведена в Приложении 10 к настоящему Стандарту. Форма калькуляции себестоимости содержания гостиниц приведена в Приложении 11 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание гостиниц и общежитий отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды проживающих в гостинице, общежитии	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков)	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Об-

1	2	3	4
подразделения, осуществляющего содержание гостиниц, общежитий			служивающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению гостиницы, общежития	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание гостиницы, общежития	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на стоимость полученных общежитием услуг водо-, тепло-, электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1;

1	2	3	4
(участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			ст. 170, п. 3
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы, общежития	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для гостиницы	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда основного производственного персонала гостиницы, общежития	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы гостиницы, общежития	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на содержание гостиницы, общежития	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы структурного подразделения на содержание гостиницы, общежития	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Передана планово-расчетная стоимость услуг гостиницы, общежития другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	79-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

1	2	3	4
Переданы другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, отклонения фактической себестоимости услуг гостиницы, общежития от планово-расчетной себестоимости	79-2, (79-2)	29, (29)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списана себестоимость услуг гостиницы, общежития, оказанных сторонним организациям, физическим лицам	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Учет общепроизводственных расходов

Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам гостиницы, общежития спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3

1	2	3	4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расходы»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования гостиниц, общежитий, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал гостиницы, общежития	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы гостиницы, общежития	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные рас-

ходы»

Списаны общепроизводственные расходы на расходы на содержание гостиниц, общежитий	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
-----------------------------------------------------------------------------------	----	------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7.9. Состав и порядок учета расходов на содержание детских дошкольных учреждений

Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Состав производственных расходов на содержание детских дошкольных учреждений приведен в Таблице 10.

Таблица 10

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Питание	Стоимость израсходованных столовыми детских дошкольных учреждений продуктов питания, включая продукты, израсходованные на питание персонала детских дошкольных учреждений в порядке, предусмотренном действующим законодательством	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). Лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Игрушки, учебные пособия	Стоимость игрушек и учебных пособий, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Материалы	Стоимость постельного белья, другого инвентаря (кроме игрушек и учебных пособий) сроком службы 12 месяцев и менее, медикаментов, других материалов, отпущенных на нужды детских дошкольных учреждений. Износ постельного белья и другого инвентаря сроком службы более 12 месяцев	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Холодное водоснабжение	Стоимость услуг по холодному водоснабжению детских дошкольных учреждений, полученных от подразделений Компании и сторонних организаций	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних ор-

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Горячее водоснабжение	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений Компании и сторонних организаций по горячему водоснабжению детских дошкольных учреждений	<p>ганизаций</p> <p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении воды от подразделений Компании</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении воды у сторонних организаций</p>
Отопление и подогрев воды	Стоимость услуг теплоснабжающих подразделений и сторонних организаций по отоплению детских дошкольных учреждений	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении теплоэнергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении теплоэнергии у сторонних организаций</p>
Электроэнергия	Стоимость электроэнергии, потребленной детскими дошкольными учреждениями	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов).</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при приобретении энергии у сторонних организаций</p>
Услуги прачечной	Стоимость услуг прачечных по стирке постельного белья и др.	<p>Заказы-наряды, акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>Бухгалтерские авизо – при оказании услуг прачечных, входящих в состав других подразделений Компании.</p> <p>Счета сторонних организаций – при оказании услуг сторонними организациями</p>
Очистка сточных вод	Стоимость услуг подразделений Компании и сторонних организаций по очистке сточных вод	<p>Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний водомерных приборов.</p> <p>Бухгалтерские авизо подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании – при использовании услуг очи-</p>

**Статья
расходов****Состав расходов****Подтверждающие документы**

Оплата труда	Расходы на оплату труда основного производственного персонала по установленной в детском дошкольном учреждении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	стных сооружений подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при использовании услуг очистных сооружений сторонних организаций
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на содержание детских дошкольных учреждений, не учтенные по предыдущим статьям	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование основного производственного персонала Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость израсходованных за отчетный месяц продуктов питания, отпущенных за отчетный месяц в эксплуатацию учебных пособий и игрушек, постельного белья и другого инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, а также стоимость прочих израсходованных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание детских дошкольных учреждений на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на содержание детских дошкольных учреждений за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости отпущенных ценностей в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), включается в стоимость указанных ценностей и расходы на содержание детских дошкольных учреждений в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для целей налогообложения.

В расходы на содержание детских дошкольных учреждений включаются общепроизводственные расходы подразделения, списанные с кредита счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общехозяйственные расходы структурного подразделения, не относящегося к основному производству, распределенные на расходы на содержание детских дошкольных учреждений, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы на содержание детских дошкольных учреждений, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за отчетный месяц отражается по кредиту счета 90-1 «Выручка от продаж».

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в части расходов на содержание детских дошкольных учреждений ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет. Незавершенное производство по содержанию детских дошкольных учреждений не учитывается и не рассчитывается. Форма калькуляции себестоимости содержания детских дошкольных учреждений приведена в Приложении 12 к настоящему Стандарту.

В бухгалтерском учете расходы на содержание детских дошкольных учреждений отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Нормативный документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость израсходованных столовой детского дошкольного учреждения продуктов питания	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана стоимость отпущенных игрушек и учебных пособий	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списана на расходы стоимость постельного белья, инвентаря сроком службы 12 месяцев и менее, материалов, отпущенных на нужды детского дошкольного учреждения	29	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенного постельного белья, инвентаря, материалов	29, (29)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость воды, полученной от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Отражена стоимость воды, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании и использованной на нужды детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг тепло-снабжающих цехов (участков) подразделения по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании по горячему водоснабжению и отоплению детского дошкольного учреждения	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от других цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость услуг по очистке сточных вод, полученных от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от энергетических цехов (участков) подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость потребленной электроэнергии, полученной от подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость услуг прачечной, входящей в состав подразделения, осуществляющего содержание детского дошкольного учреждения	29	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Отражена стоимость услуг прачечных, входящих в состав подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании	29	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислен НДС на стоимость полученных детским дошкольным учреждением услуг водо-, тепло-,	29	68-20	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

1	2	3	4
электроснабжения, услуг по очистке сточных вод, полученных от цехов (участков) подразделения, подразделений, выделенных на отдельный баланс, структурных подразделений Компании			НК РФ, ст. 170, п. 2, подп. 1; ст. 170, п. 3
Отражена стоимость услуг сторонних организаций по водоснабжению, теплоснабжению, электроснабжению и других услуг для детского дошкольного учреждения	29	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена оплата труда основного производственного персонала детского дошкольного учреждения	29	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	29	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы детского дошкольного учреждения	29	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списаны общепроизводственные расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны распределенные общехозяйственные расходы на расходы детского дошкольного учреждения	29	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 26 «Общехозяйственные расходы»
Списана себестоимость услуг детского дошкольного учреждения	90-2	29	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Учет общепроизводственных расходов

Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных	79-2	02-21,	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
средств, арендованных у РС (Я)		02-22, 02-23	описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам детского дошкольного учреждения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) подразделениями, выделенными на отдельный баланс, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) по ремонту и обслуживанию зданий и оборудования детского дошкольного учреждения, других работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные рас-

1	2	3	4
и работников, обслуживающих управленческий персонал детского дошкольного учреждения			ходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы детского дошкольного учреждения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны общепроизводственные расходы на содержание детского дошкольного учреждения	29	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

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

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

Все операции, связанные с поступлением запасов сырья и покупных изделий на склады и отпуск их со складов, оформляются на бланках унифицированных форм первичного бухгалтерского учета¹²¹

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок заполнения формы № ОП-14 подробно изложен в разделе 3,5 «Передача сырья в производство и формирование продажной цены продукции собственного производства».

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Торговая наценка (скидка)

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

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

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

предоставляемые поставщиками;

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

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

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

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

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

Сумма торговой скидки отражается методом сторно по дебету счета 41-6 «Торговая наценка (скидка), начисленная на покупную стоимость товара» 42-2 «Торговая скидка».

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

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

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

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

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

3.4. Расходы на продажу

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

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

В состав расходов на продажу включаются:

расходы на оплату труда;

единый социальный налог;

расходы на аренду и содержание помещений, сооружений, оборудования;

амортизация основных средств;
расходы на ремонт основных средств;
износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов и других предметов труда;
расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
расходы на хранение, переработку, подсортировку и упаковку продуктов и товаров;
расходы на рекламу;
потери товаров и технологические отходы;
расходы на тару;
прочие расходы.

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

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

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

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

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

Суточная потребность в продуктах, необходимых для изготовления продукции, определяется на основании плана-меню. Для получения сырья со

склада выписывается требование или требование – накладная по форме № ОП-4.

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

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

Списание реализованной продукции собственного изготовления производится также по учетным ценам.

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

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

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

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

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

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

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

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

Основанием для списания стоимости сырья, израсходованных на приготовление продукции собственного производства в общественном питании и величины выручки, полученной от продажи этой продукции,

служит товарный отчет «Ведомость движения продуктов и тары на кухне» (форма № ОП-14).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Накопленная в течение отчетного месяца на счете 42-1* «Торговая наценка (скидка)» торговая наценка (скидка) по окончании отчетного месяца сторнируется. В бухгалтерском учете эта операция отражается по дебету счета 90-2 и кредиту счетов 42-1 методом сторно.

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

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

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

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

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

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

Учет товаров в буфете ведется по учетным ценам на счете 41-2 «Товары в розничной торговле», поступившая выручка отражается на счете 90, субсчет 1* «Мелкорозничная торговля». Финансовый результат от продажи товаров в розничной торговле определяется аналогично порядку, изложенному в разделе 3,6 «Выручка и финансовый результат от продаж готовой продукции собственного производства».

3.8. Выдача бесплатного питания работникам в соответствии с действующим законодательством

Учет количества блюд и молочных продуктов, выданных столовой в счет обеспечения молоком и бесплатным питанием работников, ведется на основании полученных торговой точкой общепита талонов в счет оплаты услуг от потребителей или сумм, полученных от каждого работника по электронной карте через терминал.

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

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость бесплатного питания относится:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Налог на добавленную стоимость²²

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

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

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

При получении сырья, покупных изделий с центрального склада в свои кладовые столовые, рестораны, буфеты, переведенные на ЕНВД, восстанавливают НДС, распределенный по единой пропорции, и включают его в покупную стоимость сырья и покупных изделий.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
1	Дебет	Кредит
2	3	
Поступление сырья, покупных изделий на склад		
Отражена покупная стоимость поступившего сырья и покупных изделий по договорным ценам поставщика на склад	41-1 «Товары на складах»,	60 «Расчеты с поставщиками»
Данную операцию в программе «Феномен» нужно отражать через счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»		
Отражены заготовительные расходы, связанные с приобретением сырья и покупных изделий	44-1 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражены транспортные расходы по доставке покупного сырья и изделий до склада, кладовой структурного подразделения (точек общепита) на отдельном субсчете	44-2 «Транспортные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками»
Отражение НДС, предъявленного поставщиками за приобретенное сырье, покупные изделия		
Отражена на счетах бухгалтерского учета сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиками, который при поступлении от поставщиков счетов-фактур распределяется по единой пропорции (склад).	19-3* «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 68-20 «НДС» 41-1 «Товары на складах», 41-2 «Товары в розничной торговле»	60 «Расчеты с поставщиками»
Распределен НДС по единой пропорции (предъявлен к возмещению из бюджета, включен в стоимость сырья, покупных изделий, расходов на продажу, транспортных расходов)	44-1 «Расходы на продажу», 44-2 «Транспортные расходы» 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	19-3 «НДС по приобретенным ценностям»
При отсутствии возможности включения налога в стоимость поступившего сырья и покупных изделий НДС отнесен на счет 16, для последующего списания на счета затрат пропорционально стоимости списанного сырья в производство	29 Обслуживающее производство и хозяйства», субсчет «Столовая» 41-1 «Товары на складах	19 «НДС по приобретенным ценностям» 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Переданы товары (продукты) со склада в кладовую столовой (ресторана), буфет	кладовых столовых, ресторанов» 41-2 «Товары в	41-1

Для подразделений общепита и мелкорозничной торговли, уплачивающих ЕНВД

Восстановлен НДС, предъявленный ранее к возмещению из бюджета - сторно (68-20) (19-3)

Восстановленный НДС включается в стоимость сырья и покупных изделий (расходов на продажу, транспортных расходов) или относится на счет 16 41-1, 41-2, 44-1, 44-2, 16 19-3

Передача сырья в производство со склада (кладовых) столовых, ресторанов, начисление торговой наценки (скидки) и налога на добавленную стоимость

Передано сырье с центрального склада на склад (кладовую) столовой, ресторана 41-11 «Товары на складах столовых, ресторанов» 41-1 «Товары на складе»

Отпущено в производство сырье по требованию-накладной со склада столовой, ресторана в производство (кухню) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», субсчет «Столовая» 41-11(41-1)

Начислена торговая наценка на сырье, переданное в производство 41-6 «Торговая наценка (скидка), учтенная сверх стоимости товара» 42-1

Начислена торговая скидка на сырье, переданное в производство (запись красным) (41-6) «Торговая наценка (скидка), учтенная сверх стоимости товара» (сторно) (42-1)

Отнесена на стоимость сырья, отпущенного в производства начисленная торговая наценка и торговая скидка. 29 41-6

Подразделения общепита, работающие на общем режиме исчисления налога на прибыль, начисляют налог на добавленную стоимость на покупную стоимость сырья и сумму торговой наценки (скидки). 29 42-2

Отражение расходов на продажу

Отражены расходы на продажу, связанные с заготовлением сырья, покупных изделий. 44-1 «Расходы на продажу» 60 «Расчеты с поставщиками»

Транспортные расходы, приходящиеся на стоимость сырья списанного в производство и объем реализации покупных изделий, включены в расходы на продажу по расчету 44-1 44-2

Отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками за услуги, связанные с заготовлением сырья и производством продукции собственного производства. 19 60

НДС предъявлен к возмещению из бюджета и включен в расходы по единой пропорции. 68-20 19-3
44-1, 44-2 19-3

Отражение выручки от продаж продукции собственного производства

1	2	3
Поступила выручка от продажи продукции с учетом налога на добавленную стоимость	50 «Касса»	90-1 «Выручка от продаж»
По истечении отчетного месяца списана стоимость сырья, использованного на производство собственной продукции.	90-2 «Себестоимость продаж»	29
По истечении отчетного месяца сторнирована величина НДС, включенная в продажную стоимость изделий (для подразделений общепита, начисляющих налог на прибыль по общему режиму налогообложения)	(90-2)	(42-2)
Начислен НДС к уплате в бюджет	90-2	68
По истечении отчетного месяца сторнирована торговая наценка, приходящаяся на реализованную продукцию собственного производства (восстановлена торговая скидка)	(90-2)	(42-1)
По истечении отчетного месяца сторнирована торговая скидка, приходящаяся на реализованную продукцию собственного производства	90-2	42-1
Списаны расходы на продажу, компенсируемые Компанией по сметам использования прибыли	91-2 «Прочие расходы»	44-1
Списаны расходы на продажу (издержки обращения), в доле относящейся к объему реализованной продукции собственного производства	90-2 «Расходы на продажу», субсчет «НДС»	44-1
Выявлен финансовый результат от продажи продукции (изделий кухни) в конце отчетного месяца	90-1	90-2, 90-3
	90-9 «Расходы на продажу», субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	90-1
Определена прибыль или убыток, соответственно	90-1	90-9
	99 «Прибыли и убытки»	90-9
	90-9	99
Продажа покупных изделий в мелкорозничной торговле		
Реализованы покупные изделия по продажной стоимости	50 (51)	90-1 «Выручка от продаж», субсчет «Товары в розничной торговле»
Списана покупная стоимость реализованных покупных изделий	90-21 «Себестоимость товаров в розничной торговле»	41-2 «Товары в розничной торговле»
Сторнирована торговая наценка, относящаяся к реализованным покупным изделиям	(90-21*)	(42-12*)
Списаны расходы на продажу (издержки обращения), относящиеся к реализованным покупным изделиям	90-21	44
Выделен НДС к уплате в бюджет с суммы реализованных покупных изделий	90-31 «Выручка от продаж», субсчет «НДС»	68-20
По окончании отчетного месяца начислен НДС на сумму торговой уценки и отнесен за счет использования прибыли	91-2 «Прочие расходы»	68-20

1	2	3
на компенсацию расходов по столовым Компанией за счет сметы использования прибыли.		
Определен финансовый результат от продажи товаров (продуктов)	90-11 90-9	90-21, 90-31 90-11
Финансовый результат от продажи перенесен на счет прибылей и убытков (прибыль или убыток)	99 90-9	90-9 99

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 5т

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕХНИЧЕСКОЙ ВОДЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Поднято воды (тыс. м³)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. м³)	02							
Подано воды в сеть (тыс. м³)	03							
Потери воды (тыс. м³)	04							
	05							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Прочие производственные расходы	09										
Общепроизводственные расходы	10										
ИТОГО производственная себестоимость	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО полная себестоимость	13										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	фактически			за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 5

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИЩЕННОЙ ВОДЫ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр воды

i. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за	
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	соответствующий	период
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	
Поднято воды (тыс. м ³)	01								
Расход на собственные нужды (тыс. м ³)	02								
Пропущено через очистные сооружения (тыс. м ³)	03								
Подано воды в сеть (тыс. м ³)	04								
Потери воды (тыс. м ³)	05								
	06								

ii. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		соответствующий	период
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергия	07										
Материалы	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Первый подъем воды	11										
Прочие производственные расходы	12										
Общепроизводственные расходы	13										
ИТОГО производственная себестоимость	14										
Общехозяйственные расходы	15										
ИТОГО полная себестоимость	16										

iii. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	8
A	B					5			

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 3. Форма № К-6. Калькуляция себестоимости тепловой энергии

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 6

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 ГКал

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выработано тепловой энергии (тыс. Гкал)	01							
Расход на собственные нужды (тыс. Гкал)	02							
Потери тепловой энергии (тыс. Гкал)	03							
Отпущено тепловой энергии (тыс. Гкал)	04							
	05							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	06										
Энергия	07										
Вода	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 4. Форма № К-7. Калькуляция себестоимости отпущенной электроэнергии

Форма №К-7

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

ОТПУЩЕННОЙ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 киловатт-час

I. Выполнение плана производства

За период

С начала года

Показатели	Шифр	по плану	факти- чески	процент выпол- нения	по плану	факти- чески	процент выполне- ния	По отчету за соответствующий период прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Выработано электроэнергии (тыс. кВт. ч)	01							
Приобретено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	02							
Расход на собственные нужды (тыс. кВт. ч)	03							
Потери электроэнергии (тыс. кВт. ч)	04							
Отпущено электроэнергии (тыс. кВт. ч)	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

За период

С начала года

По отчету за соответ-
ствующий период прошлого
года

Показатели	Шифр	на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		сравнительный период прошлого года	
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	07										
Электроэнергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	8
A	Б					5			

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

Форма № К- 8

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОЧИСТКИ СТОЧНЫХ ВОД

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр сточных вод

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года	
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	
Пропущено сточных вод (тыс. м³)	01								
Пропущено через очистные сооружения – всего (тыс. м³)	02								
в т. ч. на биологическую очистку	03								
	04								

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	05										
Энергия	06										
Услуги транспорта	07										
Оплата труда	08										
Отчисления на социальные нужды	09										
Прочие производственные расходы	10										
Общепроизводственные расходы	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										
Общехозяйственные расходы	13										
ИТОГО полная себестоимость	14										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по	факти-	по	факти-		за счет	за счет норм	сумма, тыс. руб.
		плану	чески	плану	чески		цен, тыс. руб.	количество	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 6. Форма № К-9. Калькуляция себестоимости услуг прачечной

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ ПРАЧЕЧНОЙ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кг постиранного белья

I. Выполнение плана производства

За период

С начала года

Показатели	Шифр	по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	По отчету за соответствующий период прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Объем постиранного белья (кг)	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

За период

С начала года

Показатели	Шифр	на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		По отчету за соответствующий период прошлого года	
А	Б	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	8
A	Б					5			

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 7. Форма № К-10. Калькуляция себестоимости содержания бань

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 10

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ БАНЬ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 помывочный час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество помывочных мест (ед.)	01							
Полная загрузка (помывочных часов)	02							
Количество помывочных часов (ед.)	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Холодное водоснабжение	05										
Горячее водоснабжение	06										
Услуги очистных сооружений	07										
Энергия	08										
Оплата труда	09										
Отчисления на социальные нужды	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										
Общехозяйственные расходы	14										
ИТОГО полная себестоимость	15										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	8
A	Б					5			

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 8. Форма № К-11. Калькуляция себестоимости вывоза мусора и отходов

Форма №К-11

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ВЫВОЗА МУСОРА И ОТХОДОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 кубометр мусора и отходов

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7
Вывезено мусора (тыс. м ³)	01							
Вывезено отходов (тыс. м ³)	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
A	Б	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	9	10
Оплата труда	04										
Отчисления на социальные нужды	05										
Услуги транспорта	06										
Прочие производственные расходы	07										
Общепроизводственные расходы	08										
ИТОГО производственная себестоимость	09										
Общехозяйственные расходы	10										
ИТОГО полная себестоимость	11										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по	факти-	по	факти-		за счет	за счет норм	сумма, тыс. руб.
		плану	чески	плану	чески		цен, тыс. руб.	количество	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

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

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 12

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 квадратный метр общей площади жилищного фонда

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь – всего (тыс. м ²)	01							
в т.ч. жилой фонд (тыс. м ²)	02							
общежития (тыс. м ²)	03							
Среднегодовая жилая площадь – всего (тыс. м ²)	04							
в т. ч. жилой фонд (тыс. м ²)	05							
общежития (тыс. м ²)	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Очистка сточных вод	11										
Электроэнергия	12										
Санитарная очистка	13										
Текущий ремонт конструктивных элементов жилых зданий – всего,	14										
в т.ч.: оплата труда	14.1										
отчисления на социальные нужды	14.2										
материалы	14.2										

	3
услуги других подразделений и	14.
сторонних организаций	4
прочие прямые расходы	14.
	5
Текущий ремонт и обслуживание внутри-	15
домового инженерного оборудования –	
всего,	
в т.ч.: оплата труда	15.
	1
отчисления на социальные нужды	15.
	2
материалы	15.
	3
услуги других подразделений и	15.
сторонних организаций	4
прочие прямые расходы	15.
	5
Капитальный ремонт	16
Благоустройство и обеспечение санитарного	17
состояния жилых зданий и придомовых	
территорий – всего,	
в т.ч.: оплата труда	17.
	1
отчисления на социальные нужды	17.
	2
материалы	17.
	3
энергия	17.
	4
услуги других подразделений и	17.
сторонних организаций	5
прочие прямые расходы	17.
	6
Благоустройство и обеспечение санитарного	18
состояния улиц – всего,	
в т.ч.: оплата труда	18.
	1
отчисления на социальные нужды	18.
	2
материалы	18.
	3
энергия	18.

	4
услуги других подразделений и	18.
сторонних организаций	5
прочие прямые расходы	18.
	6
Общексплуатационные расходы	19
ИТОГО полная себестоимость содержания и	20
эксплуатации жилищного фонда	

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 10. Форма № К-13. Калькуляция себестоимости содержания общежитий

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № К- 13

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ОБЩЕЖИТИЙ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-место

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая общая площадь (тыс. м ²)	01							
Среднегодовая полезная площадь (тыс. м ²)	02							
Количество койко-мест (ед.)	03							
Процент заполняемости (%)	04							
Количество койко-мест в эксплуатации (ед.)	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										
Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										
Оплата труда	14										
Отчисления на социальные нужды	15										
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие производственные расходы	16										
Общепроизводственные расходы	17										

ИТОГО	производственная	18
себестоимость		
Общехозяйственные расходы		19
ИТОГО полная себестоимость		20

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 11. Форма № К-14. Калькуляция себестоимости содержания гостиниц

Форма №К- 14

А" (ЗАО)

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

Подразделение _____

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ГОСТИНИЦЫ _____

(наименование гостиницы)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 койко-сутки

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Количество койко-мест (ед.)	01							
Полная загрузка (койко-суток)	02							
Процент заполняемости (%)	03							
Количество койко-суток (ед.)	04							
	05							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	07										
Холодное водоснабжение	08										
Горячее водоснабжение	09										
Отопление и подогрев воды	10										
Электроэнергия	11										
Услуги прачечной	12										
Очистка сточных вод	13										
Оплата труда	14										
Отчисления на социальные нужды	15										
Прочие производственные расходы	16										
Общепроизводственные расходы	17										
ИТОГО производственная себестоимость	18										
Общехозяйственные расходы	19										

ИТОГО полная себестоимость

20

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 12. Форма № К-15. Калькуляция себестоимости содержания детских дошкольных учреждений

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 15

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» 17.05.2007 №70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ДЕТСКОГО ДОШКОЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ № _____

(наименование населенного пункта)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 дето/день

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое количество детей (чел.)	01							
Дней посещения (дето/дней)	02							
Посещений на 1 ребенка (дето/дней)	03							
Затраты на 1 ребенка (руб.)	04							
Питание на 1 дето/день	05							
	06							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		На единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Питание	07										
Игрушки, учебные пособия	08										
Материалы	09										
Холодное водоснабжение	10										
Горячее водоснабжение	11										
Отопление и подогрев воды	12										
Электроэнергия	13										
Услуги прачечной	14										
Очистка сточных вод	15										
Оплата труда	16										
Отчисления на социальные нужды	17										
Прочие производственные расходы	18										

Общепроизводственные расходы	19
ИТОГО производственная себестоимость	20
Общехозяйственные расходы	21
ИТОГО полная себестоимость	22

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

« ____ » _____ 20 ____
Г.

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

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

Форма по ОКУД		Код	
о ОКПО		0330201	
(организация, адрес, номер телефона)			
(структурное подразделение)			
Вид деятельности по ОКДП			
Основание для составления акта	приказ, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	Номер	камера
			секция
			номер
			дата
Вид операции			

А К Т

о приемке товаров

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” Г.

Место приемки товара

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: “ ” Г.
по сопроводительным документам

(наименование, номер, дата)

доставлен товар. Документ о вызове представителя грузоотправителя, поставщика, производителя:

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

Грузоотправитель

(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания

(наименование, адрес, номер телефона)

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

Счет-фактура № от “ ” Г.

Коммерческий акт № от “ ” Г.

Ветеринарное свидетельство (свидетельство) № от “ ” Г.

Железнодорожная накладная № от “ ” Г.

Способ доставки № (вид транспортного средства)

Дата отправления товара “ ” Г.

со станции (пристани, порта) отправления

(наименование)

или со склада отправителя товара

(наименование)

Температура в толще мяса (рыбы) °C

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

2-я страница формы № ТОРГ-1

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

4-я страница формы № ТОРГ-1

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

Правильность количества и качества товара подтверждаем:

Председатель комиссии

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заключение

КОМИССИИ

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя)

Документ, удостоверяющий полномочия

№ _____ выдан “ _____ ” _____ г.

(место работы, должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Акт с приложением на _____ листах получил

Главный (старший) бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ г.

Решение руководителя

Товар и тару на ответственное хранение принял

Заведующий складом (кладовщик)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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

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

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

1.1.1.1.1

А К Т

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” г.

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

Место приемки товара

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: _____
по сопроводительным документам

(наименование, номер, дата)

доставлен товар. Документ о вызове представителя грузоотправителя, поставщика, производителя:

(ненужное зачеркнуть)

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

Грузоотправитель

(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель

(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик

(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания

(наименование, адрес, номер телефона)

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

Счет-фактура № _____ от “ ” _____ г.

Коммерческий акт № _____ от “ ” _____ г.

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

Железнодорожная накладная № _____ от “ ” _____ г.

Способ доставки _____ № _____

(вид транспортного средства)

Дата отправления товара “ ” _____ г.

со станции (пристани, порота) отправления _____
(наименование)

или со склада отправителя товара _____
(наименование)

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

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

По сопроводительным транспортным документам значится:

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

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

фактически

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

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

3-я страница формы №ТОРГ-2

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

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

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

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

Дата вскрытия тары “ ____ ” ____ г.

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

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

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

4-я страница формы №ТОРГ-2

Определение количества товара (продукции) проводилось

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

место определения количества товара (продукции))

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

Другие данные

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

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

Заключение комиссии

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

Председатель комиссии

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя)

(место работы, должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Документ, удостоверяющий полномочия

№ _____ выдан "_____" _____ г.

Акт с приложением на _____ листах получил

Главный (старший) бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Решение руководителя

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

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

КАРТОЧКА №
учета материалов

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления _____

Коды		
0315008		

Структурное подразделение _____

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

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

[illegible]

Карточку заполнил

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ " _____ 20 ____ г.

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

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330503

(организация)

(структурное подразделение)

(структурное подразделение «получатель»)	Вид деятельности по ОКДП	Вид операции
------------------------------------------	--------------------------	--------------

**ТРЕБОВАНИЕ
В
КЛАДОВУЮ**

Номер документа	Дата составления

Через кого _____
(фамилия, имя, отчество)

[illegible]

Затребовал
заведующий производством _____

подпись расшифровка подписи

Отпуск разрешил:

Руководитель _____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

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

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

(организация)

(структурное подразделение)

(структурное подразделение «получатель»)

Вид операции

Форма по ОКУД
по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

Код

0330504

Номер доку-мента

Дата составле-ния

Накладная

на отпуск товара

Отпущено на основании _____ (наименование, номер, дата документа) Время отпуска _____ ч. ____ мин.

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

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

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

Всего на сумму _____
(прописью)

Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи

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

Отпуск разрешил:
Руководитель _____
должность подпись расшифровка подписи

Заведующий производством _____
подпись расшифровка подписи

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код	0330506

(организация)

(структурное подразделение)

(структурное подразделение «получатель») Вид деятельности по ОКДП

3 вид операции

Вид деятельности по ОКДП

**ДНЕВН
ОЙ
ЗАБОР
НЫЙ
ЛИСТ**

Номер документа	Дата составления

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

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

[illegible]

Приложение № 19. Форма № ОП-10. Акт о реализации и отпуске изделий кухни.

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

(организация)

(структурное подразделение)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ г.

Код

0330510

Номер доку-
мента

Дата
составления

АКТ

О РЕАЛИЗАЦИИ И ОТПУСКЕ ИЗДЕЛИЙ КУХНИ

Комиссия установила:

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

Номер калькуляц ионной карточки	Готовое изделие		Цена прода жи, руб. коп.	за наличный расчет		отпущено буфетам и мелкорозничной сети		работникам организации		Реализовано и отпущено по ценам продажи				По учетным ценам производства	
	наименован ие	код										всего			
				количес тво, шт.	сумма, руб. коп.	количес то, шт.	сумма, руб. коп.	количес то, шт.	сумма, руб. коп.	количес то, шт.	сумма, руб. коп.	количес то, шт.	сумма, руб. коп.	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Итого _____ X
Всего _____ X

Получено за приготовление блюд из продуктов посетителей _____ (прописью) _____

_____ руб. _____ коп.
Итого реализовано, отпущено и оказано услуг за отчетный день _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.

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

Члены комиссии:
Заведующий производством _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Марочница _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Выручка кассы _____ руб. _____ коп.
(прописью)

Стоимость реализованных изделий, указанная в настоящем акте, соответствует кассовым чекам Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение:
Накладные №№ _____ (цифрами) Сумма реализованного наложения за день _____ руб. _____ коп.

Заборные листы №№ _____
Акт проверил бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

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

	Код
Форма по ОКУД	0330512
по ОКПО	
льности по ОКДП	
Вид операции	

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » Г.

AKT

О РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ КУХНИ ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ

Комиссия установила:

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

СПРАВКА: Израсходовано на приготовление блюд

специй _____% к обороту на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

СОЛИ _____% к обороту на сумму _____руб. _____коп.
(цифрами)

Итого _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

Члены комиссии:

Заведующий производством (бригадир) _____

(подпись) (расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Выручка кассы _____ (прописью)

_____ руб. КОП.

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

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Проверил бухгалтер _____

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

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

		Код
Форма по ОКУД по ОКПО		0330514
(организация)		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности по ОКДП		
Вид операции		
Номер документа	Дата составления	

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

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

1	Сумма фактической реализации, руб. коп.		Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп.	В том числе стоимость, руб. коп.				Отметки бухгалтерии
	2	3	4	5		6	7	8	9	
I.Остаток на начало дня	X									
II.Приход	X									
	X									
	X									
	X									
	X									
Итого по приходу	X									
Итого с остатком	X									

Оборотная сторона формы № ОП-14										
1	Сумма фактической реализации, руб. коп.		Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп.	В том числе стоимость, руб. коп.				Отметки бухгалтерии
	2	3	4	5		6	7	8	9	
Итого с остатком	X	X	X							
III. Расход										
Итого по расходу										
IV. Остаток на	X		X							

конец дня
Фактический
остаток
Излишки
Недостача

X	X	X
X	X	X
X	X	X

Приложение _____ документов
(количество прописью)

Материально ответственное лицо _____
(подпись)

Работники _____
(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

Ведомость с документами принял и проверил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение руководителя _____

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

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

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

		Код
Форма по ОКУД по ОКПО		0330529
Вид деятельности по ОКДП		
Вид операции		

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Материально ответственное лицо _____ Табельный номер _____

Наименование 1	Документ (должность, фамилия, и., о.)		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии
	дата 2	номер 3	продукты 4	специи и соль 5	
Остаток на _____ г.	x	x			
Приход					
Итого по приходу	x	x			
Итого с остатком	x	x			

Оборотная сторона формы № ТОРГ-29

Наименование 1	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии
	дата 2	номер 3	продукты 4	специи и соль 5	
Расход	x	x			
Итого по приходу	x	x			
Остаток на _____ г.	x	x			

Приложение _____ документов

(количество прописью)

Отчет с документами принял и проверил _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

1. Общие положения

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

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

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

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

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

1.1. Нормативная база

Настоящий Стандарт разработан на основе следующих документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 86-ФЗ);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2002 г. № 94н (в редакции приказа Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н);
- положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина России от 30 марта 2001 г. № 27н).

1.2. Порядок бухгалтерского учета расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

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

Автомобильный транспорт, дорожно-строительная техника

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

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

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

Речной транспорт

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

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

Воздушный транспорт

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

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

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

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

В составе расходов подразделений автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники (автобаз, транспортных цехов, баз дорожной механизации) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с процессом перевозки грузов и пассажиров автомобильным транспортом, выполнением работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы транспортных подразделений на перевозки грузов автомобильным транспортом, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по маркам транспортных средств и дорожно-строительной техники – в разрезе каждой марки;
- по назначению транспортных средств – технологический транспорт, грузовой транспорт, дорожно-строительная техника;
- по видам оплаты транспортных услуг - оплата по сдельному и почасовому тарифам;
- по автоколоннам (автобазам).

Расходы транспортных подразделений на перевозки пассажиров учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по видам транспортных средств – автобусы и легковые автомобили;
- по маркам автобусов;
- по автоколоннам.

Производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники учитываются по маркам транспортных средств по прямому назначению.

Состав производственных расходов на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники и подтверждающие документы приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	Путевые листы (типовые межотраслевые формы №№ 4-с, 4-п, 6, 6-спец, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78), заправочные ведомости АЗС Компании, авансовые отчеты водителей транспортных средств (при заправке на АЗС сторонних организаций)
Горюче-	Стоимость горюче-смазочных ма-	Требования-накладные (типовая

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
смазочные материалы	материалов, использованных на технологические нужды автомобильного транспорта и дорожно-строительной техники	межотраслевая форма ¹ № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма ² № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Стоимость и ремонт автомобильных шин	Стоимость автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных (автомобильные шины, установленные на приобретенных транспортных средствах и дорожно-строительную технику производителями, учитываются в составе основных средств), и расходы на ремонт автомобильных шин	<u>По учету стоимости автомобильных шин, установленных на транспортные средства взамен изношенных:</u> требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а). <u>По учету расходов на ремонт автомобильных шин:</u> акты приема-передачи выполненных работ, бухгалтерские авизо (по ремонту автомобильных шин, узлов и агрегатов, выполненному другими структурными подразделениями Компании), счета сторонних организаций (по ремонту автомобильных шин, выполненному сторонними организациями).
Оплата труда	Расходы на оплату труда водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени водителей транспортных средств, другого основного производственного персонала, путевые листы, рапорты о работе строительных машин и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств и дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств и другого основного производственного персонала

¹ форму требования-накладной см. в Приложении 6 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»

² форму лимитно-заборной карты см. в Приложении 7 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Амортизация	Амортизация собственных транспортных средств и дорожно-строительной техники, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация транспортных средств и дорожно-строительной техники, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма ¹ , разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)
Аренда лизинговые платежи	и Плата за аренду транспортных средств и дорожно-строительной техники (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за транспортные средства и дорожно-строительную технику, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	<u>По арендной плате:</u> договоры аренды, счета арендодателей. <u>По лизинговым платежам:</u> договоры лизинга, счета лизингодателей
Прочие производственные расходы	Расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) дорожно-строительной техники, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо и горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы транспортных подразделений в фактически израсходованном количестве на основании данных карточек учета расхода топлива по каждому транспортному средству. Для контроля расхода топлива и горюче-смазочных материалов фактический расход сопоставляется с нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № Р3112194-0366-03, утвержденными Минтрансом России 29 апреля 2003 г., и рекомендациями по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденных постановлением Госстроя России от 9 марта 2004 г. № 36. В зимнее время года нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов увеличиваются на основании распоряжения (приказа) по АК «АЛРОСА».

Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин, установленных на транспортные средства и дорожно-строительную технику взамен изношенных, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы на оказание транспортных услуг, выполнение работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценно-

¹ форму ведомости начисления амортизации основных средств см. в Приложении 9 к внутреннему стандарту бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» II. «Учет операций с основными средствами»

стей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных топлива, горюче-смазочных материалов и автомобильных шин в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы транспортных подразделений учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательное производство)» и ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца распределяются по маркам транспортных средств, дорожно-строительной техники пропорционально суммам оплаты труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» транспортных подразделений ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете расходы транспортных подразделений отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Отражена в карточке учета расхода топлива стоимость топлива, заправленного в баки транспортных средств	10	10-3, 60, 79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды автомобильного транспорта, дорожно-строительной техники горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Отпущены автомобильные шины для установки на транспортные средства, дорожно-строительную технику взамен изношенных	23	10-5	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов, автомобильных шин	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость ремонта автомобильных шин, произведенного сторонними организациями	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости ремонта автомо-	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на

1	2	3	4
бильных шин			добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация транспортных средств, дорожно-строительной техники	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за транспортные средства, дорожно-строительную технику	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены другие производственные расходы транспортных подразделений, баз дорожной механизации	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме транспортных средств и дорожно-строительной техники)	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»;

1	2	3	4
			ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту автомобильного транспорта и других основных средств (кроме капитального ремонта основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту автомобильного транспорта и других основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1	2	3	4
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники и основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, перевозимых грузов и др., относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских перевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному	25-2	69-1, 69-	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения		11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на оказание транспортных услуг, работ (услуг) дорожно-строительной техники	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

2.2. Определение себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники

Себестоимость услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники определяется отдельно для услуг грузового и технологического транспорта со сдельной и почасовой оплатой, дорожно-строительной техники и для услуг пассажирского транспорта.

Транспортные подразделения определяют себестоимость услуг грузового и технологического транспорта по каждой марке транспортных средств по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой и по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой. Базы дорожной механизации определяют себестоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники по каждой марке машин.

Формы калькуляций услуг грузового и технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники приведены в Приложении 1 (грузовой и технологический транспорт со сдельной оплатой) и Приложении 2 (грузовой и технологический транспорт с почасовой оплатой и дорожно-строительная техника) к настоящему Стандарту.

Себестоимость услуг пассажирского транспорта определяется отдельно для автобусов (по маркам) и легкового транспорта. Формы калькуляций транспортных услуг пассажирского транспорта приведены в приложениях 3 (автобусы) и 4 (легковые автомобили) к настоящему Стандарту.

В целях калькулирования себестоимости услуг автомобильного транспорта, технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники к производственным расходам транспортного подразделения прибавляется часть общепроизводственных расходов, распределенная на расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники.

Незавершенное производство при оказании транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники не учитывается и не рассчитывается.

2.3. Распределение расходов между потребителями услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники

Расходы на оказание услуг автомобильного транспорта, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг):

- другими производственными подразделениями;
- другими структурными подразделениями Компании;
- сторонними организациями (физическими лицами).

В течение отчетного месяца расходы на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники распределяются между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, работ (услуг) технологического транспорта, дорожно-строительной техники определяется:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой – на 1 тонно-километр перевезенных грузов;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной техники – на 1 машино-час работы автотранспорта, дорожно-строительной техники;
- по пассажирскому транспорту – на 1 машино-час работы автотранспорта.

Сумма расходов на оказание транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, передаваемая потребителям работ (услуг), определяется умножением планово-расчетной себестоимости единицы работы (услуги) на объем (в тонно-километрах или машино-часах) выполненных работ (оказанных услуг).

Объемы выполненных работ (оказанных услуг) определяются в следующем порядке:

- по грузовому и технологическому транспорту со сдельной оплатой - на основании копий товарно-транспортных накладных;
- по грузовому и технологическому транспорту с почасовой оплатой, дорожно-строительной технике, пассажирскому транспорту – на основании отчетов (справок) о выполненных работах (услугах), заказов-нарядов, карточек учета работы автомобилей, рапортов о работе строительных машин и других подтверждающих документов.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники,

сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются подразделениям – потребителям работ (услуг) пропорционально объемам транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) за отчетный месяц, в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям работ (услуг), отражаются в бухгалтерском учете транспортных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, выполненных (оказанных) другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Планово-расчетная себестоимость транспортных услуг, услуг технологического транспорта, работ (услуг) дорожно-строительной техники, оказанных другим цехам в рамках подразделения, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета затрат цехов – потребителей услуг (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Фактическая себестоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) сторонним организациям (физическим лицам), списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

3. Порядок учета и распределения расходов подразделений автомобильного транспорта на другие виды деятельности

3.1. Состав и порядок учета и распределения расходов авторемонтных подразделений

В составе расходов авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) учитываются:

- производственные расходы, непосредственно связанные с выполнением ремонта и дооборудования транспортных средств, дорожно-строительной техники, двигателей, узлов и агрегатов, прицепов и полуприцепов, автомобилей шин, аккумуляторов и др., изготовлением запасных частей и резинотехнических изделий;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в следующем порядке:

- по местам возникновения затрат (моторный участок, прицепной участок, механосборочный участок и др.);
- по видам работ, услуг, продукции (капитальный ремонт, прочие работы, изготовление запасных частей, резинотехнических изделий и др.);
- по договорам, заказам-нарядам на ремонт, дооборудование, другие работы.

Производственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по местам возникновения затрат и видам работ (услуг, продукции) по прямому назначению.

В составе производственных расходов авторемонтных подразделений учитываются:

- стоимость материалов и запасных частей, использованных при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию; стоимость основных материалов, использованных для изготовления запасных частей и резинотехнических изделий;
- оплата труда основного производственного персонала по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала.

Стоимость использованных за отчетный месяц материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на произведенный ремонт и дооборудование и в расходы на изготовление резинотехнических изделий и запасных частей на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма

отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов авторемонтных подразделений являются:

- по материалам, использованным при осуществлении работ по ремонту и дооборудованию и изготовлении резинотехнических изделий и запасных частей:
 - лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
 - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
- по оплате труда основного производственного персонала:
 - табели учета рабочего времени;
 - наряды на сдельную работу;
 - рапорты (справки) о выполненной работе и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
 - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы авторемонтных подразделений учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Ежемесячно по окончании отчетного месяца общепроизводственных расходы авторемонтных подразделений распределяются между участками (цехами) подразделения пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц. Счета 25 «Общепроизводственные расходы» авторемонтных подразделений ежемесячно закрывается полностью и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеют.

Расходы на ремонт и дооборудование, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются между потребителями работ (услуг) на основании договоров, заказов-нарядов на ремонт и дооборудование.

В течение отчетного месяца распределение расходов на ремонт и дооборудование производится между потребителями работ (услуг) по планово-расчетной себестоимости.

Выявленные по итогам отчетного месяца отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной передаются потребителям услуг не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально переданной им планово-расчетной себестоимости услуг. Отклонения фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете авторемонтных подразделений на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной, не переданные подразделениям – потребителям работ (услуг) в установленный срок, передаются в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от планово-расчетной полностью передаются подразделениям – потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость работ (услуг) передается потребителям работ (услуг) – другим производственным и структурным подразделениям по бухгалтерскому авизо с приложением подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) документов (актов приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг)) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет соответствующих субсчетов к счету 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты». Форма акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) приведена в Приложении 5 к настоящему Стандарту.

Себестоимость работ (услуг) при выполнении ремонта (дооборудования) для сторонних организаций (физических лиц) списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство при выполнении ремонта и дооборудования определяется по незавершенным на конец отчетного месяца работам по проценту готовности по прямым затратам.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные для ремонта и дооборудования, передаются соответствующим участкам (цехам) авторемонтного подразделения по учетным ценам без принятия к учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» непосредственно с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Участки (цеха) принимают полученные запасные части и резинотехнические изделия к бухгалтерскому учету по дебету счета 10-51 «Запасные части собственного изготовления» и списывают на расходы по мере отпуска в производство.

Отклонения фактической себестоимости изготовленных запасных частей и резинотехнических изделий от учетных цен передаются участкам (цехам) пропорционально учетной стоимости переданных им запасных частей и резинотехнических изделий с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по окончании отчетного месяца. Отклонения принимаются участками (цехами) к бухгалтерскому учету по дебету счета 16 «Отклонение в

стоимости материальных ценностей» и списываются на расходы на производство пропорционально учетной стоимости переданных в производство запасных частей и резинотехнических изделий.

Запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные и переданные на склад для передачи другим производственным и структурным подразделениям и продажи сторонним организациям (физическим лицам) принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

В бухгалтерском учете авторемонтных подразделений (ремонтно-механических мастерских, цехов и др.) расходы на производство отражаются следующими записями:

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет расходов на ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)			
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные собственными силами, по учетной стоимости	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Отражены отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости запасных частей и резинотехнических изделий собственного изготовления	16	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; ПБУ 5/01, п. 7
Списаны израсходованные на ремонт и дооборудование вспомогательные материалы, запасные части	23	10-1, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных вспомогательных материалов, запасных частей	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на ремонт, дооборудование и другие работы (услуги)	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены на расходы на	23	25	План счетов бухгалтерского учета,

1	2	3	4
производство общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения			описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на ремонт и дооборудование другим производственным и структурным подразделениям по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы отклонения фактической себестоимости ремонта и дооборудования от планово-расчетной себестоимости другим производственным и структурным подразделениям	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны расходы на ремонт и дооборудование, выполненные для сторонних организаций (физических лиц)	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Учет расходов на изготовление запасных частей, резинотехнических изделий			
Списана стоимость материалов, отпущенных в производство для изготовления запасных частей, резинотехнических изделий	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, отпущенных в производство	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены прочие производственные расходы на изготовление запасных частей, резинотехнических изделий	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены на расходы на производство общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы на производственные участки (в цеха) запасные части и резинотехнические изделия, изготовленные для работ по ремонту и дооборудованию, по учетным ценам	10-51	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 10 «Материалы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Приняты к учету запасные части и резинотехнические изделия,	43	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 43 «Готовая продукция»

1	2	3	4
предназначенные для передачи другим производственным и структурным подразделениям и продажи сторонним организациям (физическим лицам)			и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 5/01, п. 7
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, переданных другим производственным и структурным подразделениям	79-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 43 «Готовая продукция»
Списана себестоимость запасных частей и резинотехнических изделий, проданных сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	43	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 90 «Продажи»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация основных средств, арендованных у РС (Я)	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы авторемонтного подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам авторемонтного подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости спецодежды, материалов, инвентаря, отпущенных на производственные и хозяйственные нужды	25, (25)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Об-

1	2	3	4
теплоэнергии, полученной от других структурных подразделений			щепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) другими структурными подразделениями	25	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислены лизинговые платежи, арендная плата основных средств (кроме арендной платы за основные средства по договору аренды с РС (Я))	25	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по лизинговым платежам, арендной плате	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Приняты к учету командировочные расходы	25	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного подразделения	25	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал авторемонтного	25	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22,

1	2	3	4
подразделения			п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения	25	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы авторемонтного подразделения на расходы на производство	23	25	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

3.2. Учет расходов и определение себестоимости работ (услуг) по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

Расходы на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» на отдельных субсчетах по видам работ и объектам учета (участкам дорог):

- капитальный ремонт автомобильных дорог;
- текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников;
- пробивка и содержание автозимников
- асфальтирование дорог;
- строительство дорог.

Состав производственных расходов на строительство, капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников и подтверждающие документы приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Материалы	Стоимость материалов (щебня, гравия, песка, битума, бордюрного камня, дорожных знаков и др.), израсходованных на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).
Оплата труда	Расходы на оплату труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала по установленной в структурном подразделении номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатуре статей на оплату труда	Табели учета рабочего времени, рапорты (справки) о выполненной работе, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
жды	страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	Стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники, автомобильного транспорта, использованных при выполнении работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	Путевые листы, рапорты о работе строительных машин, заказы-наряды и др.
Прочие производственные расходы	Расходы на капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость материалов, использованных за отчетный месяц для строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников, определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы по видам работ (участкам дорог) на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на производственные расходы за отчетный месяц, рассчитывается пропорционально стоимости израсходованных материалов в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Общепроизводственные расходы подразделения, осуществляющего строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются на расходы по видам работ пропорционально заработной плате дорожных рабочих, другого основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» подразделений, осуществляющих строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, ежемесячно полностью закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Выполненные работы передаются структурным подразделениям Компании на основании актов приема-передачи выполненных работ в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости. Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости выполненных работ определяется по данным текущего месяца, и передаются авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.

Работы, выполненные в соответствии с заключенными договорами сторонним организациям (ГУ «Управление автомобильных дорог» РС (Я), ФГУ «Упрдор

«Виллой», муниципальным образованиям РС (Я), другим), оформляются актами приема-передачи выполненных работ, фактические затраты списываются по состоянию на конец отчетного месяца с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Калькуляции работ (услуг) по капитальному ремонту и текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников приведены в Приложениях 6 и 7 к настоящему Стандарту.

Незавершенное производство по расходам на строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог определяется по объектам учета на основании договоров, заказов-нарядов по проценту выполнения по прямым затратам и учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Незавершенное производство по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников не рассчитывается и не учитывается.

В бухгалтерском учете расходы на выполнение работ по капитальному ремонту, текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	Кредит	
1	2	3	4
Учет производственных расходов			
Списаны материалы, израсходованные для ремонта и содержания автомобильных дорог и зимников	23-**	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованных материалов	23-**, (23-**)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	23-**	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и единый социальный налог от оплаты труда дорожных рабочих, другого основного производственного персонала	23-**	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта базы дорож-	23-**	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
ной механизации, других участков (цехов) подразделения, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников			
Отражена стоимость работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта других производственных подразделений, структурных подразделений Компании, использованных при выполнении работ (оказании услуг) по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-**	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Приняты отклонения в стоимости работ (услуг) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23-**, (23-**)	79-2, (79-2)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены другие производственные расходы на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников	23-**	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислен износ выданной спецодежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10

1	2	3	4
			«Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от энергетических цехов подразделения	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других цехов подразделения по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства»
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, дорожно-строительной техники, других основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями и другими структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислена арендная плата, лизинговые платежи за аренду основных средств	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Об-

1	2	3	4
(кроме транспортных средств, дорожно-строительной техники) у сторонних организаций			шепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними организациями	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование транспортных средств, дорожно-строительной техники, другого имущества, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; НК РФ, ст. 255, п. 16
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2;

1	2	3	4
			НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на строительство, капитальный ремонт, текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников	23-**	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределение расходов между заказчиками работ			
Списана себестоимость работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, используемых структурными подразделениями Компании.	79-2	23-**	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 23 «Вспомогательные производства»; ПБУ 10/99, п. 12
Списана себестоимость работ по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников, выполненных по договорам со сторонними организациями.	90-2	23-**	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

3.3. Учет расходов на содержание АЗС и автопунктов

Расходы на содержание АЗС и автопунктов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно в разрезе каждой АЗС и каждого автопункта.

В составе производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов учитываются:

- вспомогательные материалы на производственные нужды (вспомогательные материалы, используемые в процессе эксплуатации оборудования АЗС, стоимость или износ переданных в эксплуатацию на автопунктах постельных принадлежностей, посуды, другого инвентаря);
- стоимость коммунальных услуг;
- оплата труда основного производственного персонала АЗС и автопунктов по утвержденной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда;
- единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов;
- другие производственные расходы АЗС и автопунктов.

Стоимость использованных за отчетный месяц вспомогательных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в расходы на содержание АЗС и автопунктов на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц рассчитывается пропорционально стоимости материалов в

порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Подтверждающими документами по учету производственных расходов на содержание АЗС и автопунктов являются:

- по вспомогательным материалам на производственные нужды:
 - требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а);
 - расчеты износа постельных принадлежностей, другого инвентаря, используемого на оказание услуг автопунктов;
- по коммунальным услугам:
 - показания измерительных приборов (счетчиков) о потреблении воды, тепла, электроэнергии;
 - бухгалтерские авизо других производственных подразделений или структурных подразделений Компании с приложением подтверждающих предоставление коммунальных услуг документов;
 - счета сторонних организаций;
- по оплате труда основного производственного персонала:
 - таблицы учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.;
- по единому социальному налогу от оплаты труда и платежам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала:
 - бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общепроизводственные расходы производственного подразделения, осуществляющего содержание АЗС и автопунктов, распределяются на расходы на содержание АЗС и автопунктов пропорционально оплате труда основного производственного персонала за отчетный месяц.

Стоимость услуг АЗС передается - потребителям ГСМ пропорционально количеству (в тоннах) полученных ими ГСМ по данным заправочных ведомостей. В течение отчетного месяца стоимость услуг АЗС передается потребителям ГСМ по планово-расчетной себестоимости содержания АЗС, рассчитанной на 1 тонну ГСМ. Отклонения фактической себестоимости содержания АЗС, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются потребителям ГСМ в срок, не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально объемам отпущенных им ГСМ.

Стоимость услуг автопунктов передается другим подразделениям ПУ «Алмаздортранс» и структурным подразделениям Компании – потребителям услуг пропорционально количеству койко-мест, использованных ими за

отчетный месяц. В течение отчетного месяца стоимость услуг автопунктов передается потребителям по планово-расчетной себестоимости содержания 1 койко-места. Отклонения фактической себестоимости услуг автопунктов, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передается потребителям услуг в срок, не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству использованных ими койко-мест.

Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные подразделениям – потребителям услуг в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки потребителям услуг, отражаются в бухгалтерском учете подразделений, осуществляющих содержание АЗС и автопунктов, на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

По окончании отчетного года отклонения фактических расходов на содержание АЗС и автопунктов от планово-расчетной себестоимости полностью передаются подразделениям – потребителям работ (услуг).

Планово-расчетная себестоимость услуг АЗС и автопунктов, оказанных другим производственным и структурным подразделениям, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Фактические расходы на содержание АЗС, приходящиеся на ГСМ, проданные сторонним организациям (физическим лицам), списываются по состоянию на конец отчетного месяца исходя из объема проданных ГСМ с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Фактическая себестоимость услуг автопунктов, оказанных сторонним организациям, списывается по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж», исходя из количества койко-мест, использованных за отчетный месяц сторонними организациями (физическими лицами).

В бухгалтерском учете расходы на содержание АЗС и автопунктов отражаются следующими записями:

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списаны израсходованные на производственные нужды вспомогательные материалы	23-1	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16

1	2	3	4
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованных вспомогательных материалов	23-1, (23-1)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от других производственных подразделений и других структурных подразделений Компании	23-1	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление АЗС и автопунктов электро- и теплоэнергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг, полученных от сторонних организаций	23-1	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии, услуг водоснабжения, других коммунальных услуг	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда основного производственного персонала АЗС и автопунктов	23-1	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала АЗС и автопунктов	23-1	69-1, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Отражены другие производственные расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы подразделения на расходы на содержание АЗС и автопунктов	23-1	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на содержание АЗС и автопунктов другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Переданы (сторнированы) отклонения	79-2, (79-	23-1, (23-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
фактических расходов на содержание АЗС другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании от планово-расчетной себестоимости	2)	1)	учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание АЗС при продаже топлива сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
Списаны фактические расходы на содержание автопунктов при оказании услуг сторонним организациям (физическим лицам)	90-2	23-1	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»

4. Порядок учета и распределения расходов подразделений речного транспорта

В составе расходов подразделений речного транспорта учитываются:

- производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом;
- производственные расходы на перегрузочные работы;
- производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов;
- общепроизводственные расходы: расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, расходы на управление производственным подразделением и другие общепроизводственные расходы по номенклатуре статей, установленных Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Производственные расходы на перевозки грузов речным транспортом, производственные расходы на перегрузочные работы и производственные расходы на добычу нерудных строительных материалов учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно.

Расходы на перевозки грузов учитываются по прямому назначению по следующим центрам и направлениям затрат:

- по типам судов: транспортные суда (сухогрузные, наливные), буксирные, технические и вспомогательные суда;
- по видам перевозимых грузов.

Расходы на перегрузку учитываются по следующим центрам и направлениям затрат:

- по участкам порта;
- по видам перерабатываемых грузов.

Состав производственных расходов на перевозки грузов и перегрузочные работы приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Перевозка грузов речным транспортом		
Топливо	Топливо всех видов (дизельное топливо, мазут и др.), расходуемое судами	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11,

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Оплата труда	Оплата труда членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала по установленной структурным подразделением номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация собственных судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация основных средств, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	По арендной плате: договоры аренды, счета лизингодателей. По лизинговым платежам: договоры лизинга, счета лизингодателей
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	Расходы в межнавигационный период, включенные в расходы отчетного периода на перевозку грузов	Отчет о движении расходов будущих периодов (неунифицированная форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденная приказом от 29 июня 2004 г. № 176)
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы
Расходы на перегрузку		
Топливо	Стоимость всех видов топлива (дизельного топлива, бензина, мазута), использованного на эксплуатационные нужды	Рапорты о работе башенного крана (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-1, утвержденная

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
	кранов, других грузоподъемных механизмов	постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78)
Горюче-смазочные материалы	Стоимость горюче-смазочных материалов, использованных на технологические нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Требования-накладные (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), лимитно-заборные карты (типовая межотраслевая форма № М-8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а)
Энергия	Стоимость всех видов энергии, использованной на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	Журналы (книги, ведомости и др.) учета показаний счетчиков (других измерительных приборов). Бухгалтерские авизо других производственных подразделений, структурных подразделений Компании – при получении энергии от подразделений Компании. Счета сторонних организаций – при получении энергии от сторонних организаций
Оплата труда	Оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	Табели учета рабочего времени, наряды на сдельную работу и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация собственных кранов, других грузоподъемных механизмов, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация кранов, других грузоподъемных механизмов, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств (форма, разработанная и утвержденная АК «АЛРОСА»)

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду кранов, других грузоподъемных механизмов, лизинговые платежи за краны, другие грузоподъемные механизмы, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	По арендной плате: договоры аренды, счета арендодателей. По лизинговым платежам: договоры лизинга, счета лизингодателей
Расходы на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства	Расходы в межнавигационный период, включенные в производственные расходы отчетного периода	Отчет о движении расходов будущих периодов (неунифицированная форма № 9 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО), утвержденная приказом от 29 июня 2004 г. № 176)
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на осуществление соответствующих видов деятельности, не учтенные по предыдущим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Топливо, горюче-смазочные материалы списываются на производственные расходы подразделений речного транспорта в фактически израсходованном количестве. Стоимость потребленных за отчетный месяц топлива, горюче-смазочных материалов определяется по методу ФИФО. Отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов включаются в производственные расходы на соответствующие виды деятельности на основании расчета списания отклонений в стоимости материальных ценностей. Сумма отклонений в стоимости материальных ценностей, подлежащих списанию на расходы на производство за отчетный месяц, рассчитывается в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

Амортизация судов, сданных в аренду, а также их судового инвентаря и такелажа в расходы на перевозки грузов не включается, учитывается по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно и списывается ежемесячно в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе операционных расходов Компании.

Расходы в межнавигационный период учитываются на счете 97-9 «Сезонные расходы» и списываются на затраты на производство в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА» для подразделений основного производства.

Общепроизводственные расходы подразделения речного транспорта учитываются по дебету счета 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» и распределяются по состоянию на конец отчетного месяца на затраты на перегрузку, затраты на перевозки грузов речным транспортом и затраты на добычу нерудных строительных материалов пропорционально оплате труда основного производственного персонала, начисленной за отчетный месяц.

Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы (вспомогательные производства)» подразделений речного транспорта ежемесячно закрывается и сальдо по состоянию на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на производство, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», распределяются в следующем порядке.

Расходы на перевозки грузов речным транспортом по типам судов списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца на расходы на перегрузку. Незавершенное производство по перевозкам грузов речным транспортом не рассчитывается и не учитывается. Счет 23 «Вспомогательные производства» в части учета расходов на перевозки грузов речным транспортом ежемесячно закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Расходы на перегрузку за отчетный месяц полностью передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании, сторонним организациям. Незавершенное производство по перегрузке не учитывается и не рассчитывается.

В течение отчетного месяца расходы на перегрузку распределяются между получателями грузов по планово-расчетной себестоимости исходя из объема грузов, переданных получателям.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются другим производственным подразделениям и структурным подразделениям Компании – получателям грузов в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным.

Отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ, не переданные подразделениям – получателям грузов в установленный срок, передаются в следующем месяце. Отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке, не переданные в установленные сроки получателям грузов, отражаются в бухгалтерском учете подразделений речного транспорта на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Планово-расчетная себестоимость и отклонения фактической себестоимости перегрузочных работ от плановой передаются получателям грузов – другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость перегрузочных работ по грузам, получателями которых являются сторонние организации, списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

В бухгалтерском учете расходы подразделений речного транспорта отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Учет расходов на перевозку грузов речным транспортом			
Списана стоимость топлива, израсходованного судами за отчетный месяц	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости израсходованного топлива	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Начислена оплата труда членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний членов судовых экипажей, другого основного производственного персонала	23	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга судов, судового инвентаря, такелажа и агрегатов обменного фонда	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за суда (кроме судов, арендованных у РС (Я))	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	02, 69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»

1	2	3	4
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены другие производственные расходы на перевозку грузов	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перевозку грузов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Списаны по состоянию на конец отчетного месяца расходы на перевозку грузов на расходы на перегрузку	23	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Учет расходов на перегрузку			
Списана стоимость топлива, использованного на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов	23	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Списаны израсходованные на эксплуатационные нужды кранов, других грузоподъемных механизмов горюче-смазочные материалы	23	10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости топлива, горюче-смазочных материалов	23, (23)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании	23	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость энергии на эксплуатационные нужды, полученной от сторонних организаций	23	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости энергии, полученной от сторонних организаций	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала	23	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от	23	69-1, 69-	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний водителей кранов, других грузоподъемных механизмов, портовых рабочих, рабочих грузового района, другого основного производственного персонала		11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислена амортизация собственных и полученных по договорам лизинга кранов, других грузоподъемных механизмов	23	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Отражены лизинговые платежи, арендная плата за краны, другие грузоподъемные механизмы (кроме арендованных у РС (Я))	23	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен НДС по лизинговым платежам, арендной плате в соответствии со счетами-фактурами лизингодателей, арендодателей	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены производственные расходы в межнавигационный период	97-9	69, 70, другие счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 97 «Расходы будущих периодов»
Сформирован резерв на покрытие производственных расходов и списаны производственные расходы в период навигации	23, 23	96-3, 97-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» и 97 «Расходы будущих периодов»
Сторнирован на конец отчетного года остаток резерва на покрытие производственных расходов	(23)	(96-3)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 96 «Резервы предстоящих расходов»
Отражены прочие производственные расходы на перегрузку	23	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перегрузку	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»
Переданы расходы на перегрузку другим производственным подразделениям, структурным подразделениям Компании по планово-расчетной себестоимости	79-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Переданы (сторнированы) отклонения фактической себестоимости работ по перегрузке от планово-расчетной	79-2, (79-2)	23, (23)	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 23 «Вспомогательные производства»
Списана себестоимость работ по перегрузке грузов, получателями которых являются сторонние организации	90-2	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 90 «Продажи» и 23 «Вспомогательные производства»
Учет общепроизводственных расходов			
Начислена амортизация объектов собственных основных средств (кроме судов)	25-2	02-11, 02-12, 02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы подразделения арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы, инвентарь на производственные и хозяйственные нужды	25-2	10-1, 10-2, 10-6, 10-9	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам подразделения спецодежда, форменная одежда сроком эксплуатации один год и менее	25-2	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды, форменной одежды сроком эксплуатации более одного года	25-2	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, инвентаря, спецодежды, форменной одежды	25-2, (25-2)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Списана стоимость потребленной на	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского

1	2	3	4
освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от других производственных подразделений, структурных подразделений Компании			учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списана стоимость потребленной на освещение и отопление электро- и теплоэнергии, полученной от сторонних организаций	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости полученной энергии	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость работ (услуг) других производственных подразделений, структурных подразделений Компании по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств (кроме капитального ремонта основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций по техническому обслуживанию и ремонту судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств	25-2	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других работ (услуг) общепроизводственного назначения, выполненных (оказанных) другими производственными подразделениями, структурными подразделениями Компании	25-2	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Начислены лизинговые платежи, арендная плата за аренду основных средств (кроме судов, кранов, других грузоподъемных механизмов и основных средств, арендованных у РС (Я))	25-2	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-41	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражена стоимость других услуг (работ) общепроизводственного назначения, оказанных (выполненных) сторонними	25-2	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы»,

1	2	3	4
организациями			60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-41	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Списаны расходы на страхование судов, другого имущества, перевозимых грузов, относящиеся к отчетному месяцу	25-2	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на перевозку грузов внутренним водным транспортом, осуществление других лицензируемых видов деятельности равными долями в течение срока их действия	25-2	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	25-2	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда вспомогательного производственного персонала, управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, единый социальный налог от оплаты труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал подразделения	25-2	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Приняты к учету другие общепроизводственные расходы подразделения	25-2	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 25 «Общепроизводственные расходы»
Распределены общепроизводственные расходы на расходы на перевозки грузов, перегрузку, производство нерудных строительных материалов	23	25-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы»

5. Порядок учета и распределения расходов Мирнинского авиапредприятия

5.1. Состав расходов Мирнинского авиапредприятия

В составе расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются:

- производственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на продажу.

В составе производственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы, непосредственно связанные с перевозками грузов и пассажиров воздушным транспортом.

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на управление Мирнинским авиапредприятием и другие управленческие расходы в соответствии с номенклатурой статей для учета общехозяйственных расходов, утвержденной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

В составе расходов на продажу Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы на продажу авиабилетов, расходы подразделений розничной торговли и общественного питания.

5.2. Состав и порядок учета и распределения производственных расходов

Расходы Мирнинского авиапредприятия, включая расходы приписных аэропортов, на осуществление перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» по центрам и направлениям затрат:

- по типам воздушных судов;
- по собственным воздушным судам и воздушным судам других авиакомпаний;
- по местам возникновения затрат (службам).

Производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов учитываются по типам воздушных судов по прямому назначению. Состав производственных расходов Мирнинского авиапредприятия, включая приписные аэропорты, на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
АвиаГСМ	Стоимость всех видов авиаГСМ (бензина, керосина, протоподокристаллизационной жидкости и др.), израсходованных на заправку воздушных судов	Заправочные ведомости, требования на заправку, накладные на отпуск авиаГСМ
Техническое обслуживание и ремонт самолетов, вертолетов и авиадвигателей	Стоимость оперативного и полного обслуживания СВАД; стоимость капитального и текущего ремонта СВАД, выполненных авиатехнической базой Мирнинского авиапредприятия и сторонними организациями	Акты приема-передачи выполненных работ, дефектные ведомости, счета сторонних организаций (по обслуживанию и ремонту СВАД, выполненным сторонними

Статья расходов	Состав расходов	Подтверждающие документы
		организациями)
Оплата труда	Расходы на оплату труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала по установленной номенклатуре профессий и должностей в соответствии с утвержденной АК «АЛРОСА» номенклатурой статей расходов на оплату труда	Табели учета рабочего времени и др.
Отчисления на социальные нужды	Единый социальный налог от оплаты труда и платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	Бухгалтерская справка-расчет ЕСН и платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Амортизация	Амортизация воздушных судов и авиадвигателей, включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами на балансе АК «АЛРОСА» (амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга, отражается в бухгалтерском учете обособленно)	Ведомости начисления амортизации основных средств
Аренда и лизинговые платежи	Плата за аренду воздушных судов (кроме арендованных у РС (Я)), лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые в соответствии с условиями договоров на балансе лизингодателя	По <u>арендной плате</u> : договоры аренды, счета арендодателей. По <u>лизинговым платежам</u> : договоры лизинга, счета лизингодателей
Работы (услуги) производственного характера	Стоимость работ (услуг) производственного характера наземных служб Мирнинского авиапредприятия, других структурных подразделений Компании, сторонних организаций, в т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание, взимаемые сторонними организациями	Акты приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг), наряды-заказы и др.; бухгалтерские авизо (по работам (услугам) других структурных подразделений Компании); счета сторонних организаций
Прочие производственные расходы	Производственные расходы на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом, не учтенные по другим статьям	Соответствующие подтверждающие документы

Стоимость авиаГСМ, израсходованных за отчетный месяц, определяется по методу ФИФО. АвиаГСМ, израсходованные за отчетный месяц на заправку воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Отклонения в стоимости материальных ценностей включаются в производственные расходы по типам

воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций пропорционально стоимости авиаГСМ и рассчитываются в порядке, установленном разделом 5.1.2 внутреннего стандарта бухгалтерского учета АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

Расходы на техническое обслуживание и ремонт воздушных судов сторонних организаций учитываются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» обособленно. Расходы на капитальный ремонт воздушных судов, арендованных у РС (Я) учитываются по дебету счета 23-19 «Капитальный ремонт арендованных основных средств» в порядке, установленном Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Расходы на обеспечение воздушных судов бортовым питанием учитываются по прямому назначению.

Работы (услуги) наземных служб Мирнинского авиапредприятия распределяются на расходы по типам воздушных судов и расходы на обслуживание воздушных судов сторонних организаций в порядке, приведенном в Таблице 5.

Таблица 5

Наименование службы	Порядок распределения расходов
Служба специального транспорта	<p><u>Расходы на посадку и высадку пассажиров:</u> пропорционально количеству подач технических средств посадки-высадки.</p> <p><u>Расходы на транспортировку пассажиров к воздушному судну и обратно:</u> пропорционально количеству использованных транспортных средств каждого типа.</p> <p><u>Расходы на обработку багажа:</u> пропорционально количеству багажа (в кг).</p> <p><u>Расходы на обработку грузов:</u> пропорционально количеству (в кг) обработанных грузов.</p> <p><u>Расходы на эксплуатационное содержание и ремонт аэродромов:</u> пропорционально количеству самолето-вылетов и максимальной взлетной массе воздушных судов.</p> <p>Расходы службы специального транспорта учитываются по типам транспортных средств в соответствии с разделом 2 настоящего Стандарта.</p>
Отдел ГСМ	<u>Расходы без стоимости отпущенных ГСМ:</u> пропорционально количеству (в тоннах) отпущенных авиаГСМ
Служба организации пассажирских перевозок	Пропорционально количеству пассажиров воздушных судов, убывших из аэропорта и прибывших в аэропорт
Служба организации грузовых перевозок	Пропорционально количеству перевезенных грузов
Служба авиационной безопасности	Пропорционально максимальной взлетной массе воздушных судов
Служба поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов	<u>Расходы, не финансируемые из бюджетов разных уровней:</u> пропорционально количеству самолето-вылетов

**Наименование
службы****Порядок распределения расходов**

Медсанчасть	Пропорционально количеству обслуженных членов экипажей
Служба связи и информационных систем	Пропорционально количеству самолето-вылетов
Бюро аэронавигационной информации	Пропорционально количеству самолето-вылетов

В бухгалтерском учете производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списана стоимость отпущенных авиаГСМ	23-01	10-3	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 6
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости отпущенных авиаГСМ	23-01, (23-01)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные авиационно-технической базой Мирнинского авиапредприятия	23-01	23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Отражены расходы на техническое обслуживание и ремонт СВАД, выполненные сторонними организациями	23-01	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости технического обслуживания и ремонта СВАД, выполненных сторонними организациями	19-26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Начислена оплата труда летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний летного состава, бортпроводников, другого основного производственного персонала	23-01	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп.

1	2	3	4
			45
Начислена амортизация собственных воздушных судов, авиадвигателей	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация воздушных судов и авиадвигателей, приобретенных по договорам лизинга и учитываемых на балансе АК «АЛРОСА»	23-01	02-13	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 02 «Амортизация основных средств»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 258, п. 7; ст. 259, п. 7
Начислена арендная плата за воздушные суда, арендованные у сторонних организаций	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Начислены лизинговые платежи за воздушные суда, учитываемые на балансе лизингодателя	23-01	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, п. 9; НК РФ, ст. 264, п. 1, подп. 10
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС по арендной плате, лизинговым платежам	19-26	76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг наземных служб Мирнинского авиапредприятия	23-01	23-0	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»
Включена в расходы на перевозки грузов и пассажиров стоимость производственных услуг сторонних организаций, в т.ч. сборы за аэронавигационное и аэропортовое обслуживание	23-01	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС от стоимости производственных услуг сторонних организаций	19-26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2
Отражены другие производственные расходы Мирнинского авиапредприятия и приписных аэропортов	23-01	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 23 «Вспомогательные производства»

1	2	3	4
Приняты к учету расходы на работы (услуги) производственного характера, выполненные (оказанные) другими структурными подразделениями Компании	23-01	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы на перевозки грузов и пассажиров и обслуживание воздушных судов сторонних организаций	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

5.3. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия

В составе общехозяйственных расходов Мирнинского авиапредприятия учитываются расходы следующих служб:

- производственно-коммерческой службы;
- отдела материально-технического снабжения;
- административно-хозяйственного отдела;
- службы главного энергетика;
- службы АСУ;
- службы эксплуатации наземных сооружений и строительства;
- других наземных служб общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по номенклатуре статей расходов, установленной Учетной политикой АК «АЛРОСА».

Ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия списываются на производственные расходы на перевозку грузов и пассажиров воздушным транспортом и обслуживание воздушных судов сторонних организаций с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия распределяются по типам воздушных судов пропорционально количеству самолето-вылетов.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия отражаются следующими записями.

СОДЕРЖАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ	КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ		НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Начислена амортизация объектов собственных основных средств	26	02-11, 02-12,	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные

1	2	3	4
(кроме воздушных судов и авиадвигателей)		02-13	расходы» и 02 «Амортизация основных средств»; ПБУ 6/01, п. 17; НК РФ, ст. 272, п. 3
Начислена амортизация арендованных у РС (Я) основных средств	79-2	02-21, 02-22, 02-23	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Включена в расходы Мирнинского авиапредприятия арендная плата по договору с РС (Я) в сумме начисленной амортизации	26	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отпущены материалы для ремонта и технического обслуживания основных средств, на другие производственные и хозяйственные нужды	26	10-1, 10-2, 10-5, 10-51, 10-6	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16
Выдана работникам спецодежда, форменная одежда сроком эксплуатации один год и менее	26	10-10	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; ПБУ 5/01, п. 16; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 21
Начислен износ выданной спецодежды, форменной одежды сроком эксплуатации более одного года	26	10-11	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 10 «Материалы»; Методические указания по бухгалтерскому учету специнструмента, спецприспособлений и спецодежды, п. 20; НК РФ, ст. 254, п. 1, подп. 3
Списаны (сторнированы) отклонения в стоимости материалов, спецодежды, форменной одежды использованных (выданных) за отчетный месяц	26, (26)	16, (16)	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) другими структурными подразделениями Компании	26	79-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
Отражена стоимость работ (услуг) общехозяйственного характера, выполненных (оказанных) сторонними организациями	26	60	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена арендная плата (лизинговые платежи) за аренду основных средств (кроме воздушных судов) у сторонних организаций	26	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отражен в соответствии со счетами-фактурами поставщиков НДС от стоимости выполненных работ (оказанных услуг)	19-26, 19-32	60, 76	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; НК РФ, ст. 169, п. 1; ст. 171, п. 2

1	2	3	4
Списаны расходы на страхование воздушных судов, другого имущества, перевозимых грузов и пассажиров, относящиеся к отчетному месяцу	26	97	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Списана стоимость лицензий на осуществление грузовых и пассажирских авиаперевозок, других видов деятельности равными долями в течение срока их действия	26	97-01	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов»
Приняты к учету командировочные расходы	26	71-2	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Начислена оплата труда управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	70	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общепроизводственные расходы» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; НК РФ, ст. 272, п. 4
Начислен единый социальный налог от оплаты труда и платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний управленческого персонала и работников, обслуживающих управленческий персонал Мирнинского авиапредприятия	26	69-1, 69-11, 69-2, 69-21, 69-22, 69-31, 69-32	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; Закон об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, ст. 22, п. 2; НК РФ, ст. 255, п. 16; ст. 264, п. 1, подп. 45
Начислен транспортный налог	26	68-28	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»; НК РФ, ст. 358, 363
Начислен земельный налог (арендная плата за землю)	26	68-09, 68-15	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Приняты к учету другие общехозяйственные расходы Мирнинского авиапредприятия	26	разные счета	План счетов бухгалтерского учета, описание счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны общехозяйственные расходы на расходы воздушного транспорта	23-01	26	План счетов бухгалтерского учета, описание счетов 23 «Вспомогательные производства» и 26 «Общехозяйственные расходы»

5.4. Определение себестоимости авиаперевозок. Распределение расходов между потребителями услуг

Себестоимость перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом определяется по каждому типу воздушных судов. Форма калькуляции себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом приведена в Приложении 8 к настоящему Стандарту.

Расходы на перевозки пассажиров и грузов воздушными судами Мирнинского авиапредприятия распределяются между потребителями услуг воздушного транспорта – другими структурными подразделениями Компании и сторонними организациями.

В течение отчетного месяца расходы на оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров распределяются между потребителями услуг по планово-расчетной себестоимости 1 летного часа каждого типа воздушных судов.

Сумма расходов на авиаперевозки грузов и пассажиров, передаваемая потребителям услуг, определяется умножением планово-расчетной себестоимости 1 летного часа на фактическое количество летных часов, затраченных на перевозки грузов и пассажиров воздушным транспортом.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок, сложившейся за отчетный месяц, от планово-расчетной себестоимости передаются структурным подразделениям – потребителям услуг воздушного транспорта в срок не позднее 12-го числа месяца, следующего за отчетным, пропорционально количеству летных часов.

Отклонения фактической себестоимости авиаперевозок от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, отражаются в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия на конец отчетного месяца по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». В бухгалтерском балансе отклонения, не переданные в установленные сроки, отражаются по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве».

Отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости, не переданные в установленные сроки, передаются подразделениям – потребителям услуг Мирнинского авиапредприятия в следующем месяце. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости перевозок грузов и пассажиров воздушным транспортом от планово-расчетной себестоимости полностью передаются потребителям услуг.

Планово-расчетная себестоимость авиаперевозок, осуществленных для структурных подразделений Компании, и отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Себестоимость пассажирских авиаперевозок списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость авиаперевозок грузов сторонних организаций списывается с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость обслуживания воздушных судов сторонних организаций в аэропортах Мирнинского авиапредприятия и услуг по аэронавигационному обслуживанию воздушных судов сторонних организаций списывается с

кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Расходы службы поисково-аварийно-спасательного обеспечения полетов, финансируемые из бюджетов разных уровней, списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» в составе внереализационных расходов Компании. Соответствующие суммы финансирования списываются с кредита счета 86 «Целевое финансирование» в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе внереализационных доходов Компании по мере списания расходов.

Незавершенное производство по перевозкам грузов и пассажиров, обслуживанию воздушных судов сторонних организаций не рассчитывается и не учитывается

5.5. Порядок учета расходов на продажу авиабилетов

Расходы на продажу авиабилетов, накопленные за отчетный месяц по дебету счета 44 «Расходы на продажу», списываются полностью по состоянию на конец отчетного месяца в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». Счет 44 «Расходы на продажу» Мирнинского авиапредприятия ежемесячно закрывается полностью и сальдо на конец отчетного месяца не имеет.

Выручка от продажи авиабилетов отражается в бухгалтерском учете Мирнинского авиапредприятия в следующем порядке.

Продажа авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия

Денежные средства, полученные за авиабилеты отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Бухгалтерский учет средств, полученных за авиабилеты, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе календарных месяцев, на которые проданы авиабилеты.

При продаже авиабилетов на рейсы Мирнинского авиапредприятия сторонними организациями-агентами средства, полученные за авиабилеты отражаются в бухгалтерском учете на основании отчетов агента по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Агентское вознаграждение сторонних организаций учитывается в соответствии с отчетами агента и выставленными счетами по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Денежные средства, поступившие от агентов за вычетом агентского вознаграждения, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца выручка от продажи авиабилетов на рейсы, выполненные за месяц, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов отражаются по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сбор, удержанный при возврате авиабилетов, списывается с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 90-1 «Выручка от продаж» по состоянию на конец отчетного месяца, в котором произведен возврат средств за авиабилеты.

Продажа авиабилетов на рейсы других авиакомпаний

Денежные средства, полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Ежедекадно денежные средства, полученные за авиабилеты на рейсы других авиакомпаний списываются с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Бухгалтерский учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется в разрезе авиакомпаний. В соответствии с условиями агентских договоров Мирнинское авиапредприятие формирует отчет по выручке за проданные авиабилеты сторонних авиакомпаний и расчет агентского вознаграждения за каждую декаду отчетного месяца.

Агентское вознаграждение, причитающееся Мирнинскому авиапредприятию, отражается в составе выручки от продаж на дату отчета по выручке за проданные авиабилеты и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90-1 «Выручка от продаж».

Перечисление средств сторонним авиакомпаниям отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». Суммы агентского вознаграждения, удержанные из перечисленных сторонним авиакомпаниям средств, отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Выплаты денежных средств покупателям при возврате авиабилетов сторонних авиакомпаний отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счетов 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета». Возвращенные покупателям суммы за авиабилеты сторонних авиакомпаний списываются в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Приложение 1. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 16сд

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с сдельного грузового, технологического транспорта)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 тонно-километр

i. Выполнение плана производства

За период

С начала года

Показатели	Шифр	по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	По отчету за соответствующий период прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Грузооборот, тыс. т-км	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
Среднее расстояние, км	03							

ii. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

За период

С начала года

По отчету за соответствующий период прошлого года

Показатели	Шифр	на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		По отчету за соответствующий период прошлого года	
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА"

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

4327

iii. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 2. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 16п

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с почасового грузового, технологического транспорта, дорожно-строительной техники)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										

Общепроизводственные расходы 12
 ИТОГО производственная 13
 себестоимость

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 3. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 17а

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (АВТОБУСЫ)

		(марка автобуса)									
		за _____ (период)									
		Калькуляционная единица 1 машино-час									
I. Выполнение плана производства											
Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за			
		по факти- плану	чески 2	процент выполнения	по факти- плану	чески 5	процент выполнения	соответствующий период прошлого года			
A	Б	1	2	3	4	5	6	7			
Машино-часов работы, тыс. машино- часов	01										
	02										
	03										
II. Себестоимость											
(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)											
Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответ-	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		ствующий период прошлого	
		по факти- плану	чески 2	по факти- плану	чески 4	по факти- плану	чески 6	по факти- плану	чески 8	на весь объем	на единицу
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная	13										

себестоимость

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 4. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 17л

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (ЛЕГКОВЫЕ А/М)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за	
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	соответствующий период	прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01								
	02								
	03								

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

III.Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 5. Форма акта приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-23

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 26.12.2007 № 189

А К Т № _____

к договору от «____» _____ 20__ г. № _____
заказ-наряд от «____» _____ 20__ г. № _____

Настоящий акт составлен «____» _____ 20__ г. представителем

_____ в лице _____
(наименование авторемонтного подразделения) (должность, фамилия и, о.)

и представителем Заказчика доверенность № _____ от «____» _____ 20__ г. в том, что
_____ сдал, а «Заказчик» принял выполненные за период с
(наименование структурного подразделения)

«____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г. работы:

Виды выполненных работ	Ед. изм.	Объем работ, принятых по настоящему акту	Расценка за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ по настоящему акту, руб. (графа 3 x графа 4)
1	2	3	4	5

Итого
Рентабельность ____ %
Всего
НДС, 18%
Всего с НДС

Работу сдал: представитель

наименование авторемонтного подразделения	должность	подпись	расшифровка подписи
-------------------------------------------	-----------	---------	---------------------

Работу принял: представитель

Заказчика

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

счет-фактура / бухгалтерское авизо № _____ от «____» _____ 20__ г.
(ненужное зачеркнуть)

Приложение 6. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 18

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Участок дороги _____

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Капитальный ремонт автомобильных дорог, км	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
Незавершенное производство:											
На начало периода (+)	10										
На конец периода (-)	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески			за счет норм	сумма, тыс. руб.
								количество	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 7. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 19

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ И СОДЕРЖАНИЮ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ЗИМНИКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог и зимников

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, км	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	
А	Б					5			8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 8. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 20

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА

		(тип воздушного судна)									
		за _____ (период)									
		Калькуляционная единица: 1 летный час									
I. Выполнение плана производства											
Показатели	Шифр	по плану	За период фактически	процент выполнения	по плану	С начала года фактически	процент выполнения	По отчету за соответствующий период	соответствующий	прошлого года	
A	Б	1	2	3	4	5	6	7			
Летные часы, час.	01										
Перевозки пассажиров, тыс. чел.	02										
Грузоперевозки, тыс. т	03										
	04										
II. Себестоимость											
(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)											
		За период				С начала года				По отчету за соответ-	
Показатели	Шифр	на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		ствующий	период
		по	факти	по	факти	по	факти	по	факти	год	прошлого
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АвиаГСМ	05										
Техническое обслуживание и ремонт	06										
СВАД											
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески			за счет количество	норм сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

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

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330512

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ г.

АКТ

О РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ
КУХНИ ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ

Комиссия установила:

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

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

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Выручка кассы _____
(прописью) _____ руб. _____ коп.

Стоимость реализованных изделий, указанная в настоящем акте, соответствует кассовым чекам.
Кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)
Проверил бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

**IV. Остаток на
конец дня**
Фактический
остаток
Излишки
Недостача

X		X
X	X	X
X	X	X
X	X	X

Приложение _____ документов
(количество прописью)

Материально ответственное лицо _____
(подпись)

Работники _____
(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

(фамилия, и., о.) (фамилия, и., о.)

Ведомость с документами принял и проверил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение руководителя _____

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

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

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

(организация)

(структурное подразделение)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0330529

Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Материально ответственное лицо _____

Табельный номер
(должность, фамилия, и., о.)

Наименование		Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки
1		дата	номер	продукты	специи и соль	бухгалтерии
		2	3	4	5	6
Остаток	на	x				x
	г.					
Приход						
		</				

Оборотная сторона формы № ТОРГ-29

Наименование 1	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии 6
	дата 2	номер 3	продукты 4	специи и соль 5	

X	X
X	X
X	X

Остаток на _____
_____ г.

Отчет с документами принял и проверил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Материально ответственное лицо	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Приложение 1. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (сдельный транспорт)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 16сд

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с сдельного грузового, технологического транспорта)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 тонно-километр

i. Выполнение плана производства

За период

С начала года

Показатели	Шифр	по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	По отчету за соответствующий период прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Грузооборот, тыс. т-км	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
Среднее расстояние, км	03							

ii. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

За период

С начала года

По отчету за соответствующий период прошлого года

Показатели	Шифр	на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		По отчету за соответствующий период прошлого года	
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	на весь объем	на единицу
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

Учетная политика АК "АЛРОСА"

Внутренний стандарт XII. Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги

4347

iii. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 2. Калькуляция услуг грузового, технологического транспорта (почасовой транспорт), работ (услуг) дорожно-строительной техники

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 16п

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ (УСЛУГ) _____

(марка т/с почасового грузового, технологического транспорта, дорожно-строительной техники)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Машино-часов работы, тыс. машино-часов	01							
Грузоперевозки, тыс. т	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										

Общепроизводственные расходы 12
 ИТОГО производственная 13
 себестоимость

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 3. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (автобусы)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 17а

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (АВТОБУСЫ)

		(марка автобуса)									
		за _____ (период)									
		Калькуляционная единица 1 машино-час									
I. Выполнение плана производства											
Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за			
		по факти- чески	процент выполнения	по факти- чески	процент выполнения	по факти- чески	процент выполнения	соответствующий период прошлого года			
A	B	1	2	3	4	5	6	7			
Машино-часов работы, тыс. машино- часов	01										
	02										
	03										
II. Себестоимость											
(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)											
Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответ-	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		ствующий период прошлого	
		по факти- чески	процент выполнения	по факти- чески	процент выполнения	по факти- чески	процент выполнения	по факти- чески	процент выполнения	на весь объем	на единицу
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная	13										

себестоимость

III.Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	факти-чески	по плану	факти-чески		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 4. Калькуляция услуг пассажирского транспорта (легковые а/м)

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 17л

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ПАССАЖИРСКОГО ТРАНСПОРТА (ЛЕГКОВЫЕ А/М)

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 машино-час

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за	
		по плану	факти- чески	процент выполнения	по плану	факти- чески	процент выполнения	соответствующий период	прошлого года
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	
Машино-часов работы, тыс. машино- часов	01								
	02								
	03								

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответ- ствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески	по плану	факти- чески		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо	04										
Горюче-смазочные материалы	05										
Стоимость и ремонт автомобильных шин	06										
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общепроизводственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

III.Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	
								количество	сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 5. Форма акта приема-передачи выполненных работ по ремонту (дооборудованию) транспортных средств

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № А-23

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 26.12.2007 № 189

А К Т № _____

к договору от «____» _____ 20__ г. № _____
заказ-наряд от «____» _____ 20__ г. № _____

Настоящий акт составлен «____» _____ 20__ г. представителем

_____ в лице _____
(наименование авторемонтного подразделения) (должность, фамилия и, о.)

и представителем Заказчика доверенность № _____ от «____» _____ 20__ г. в том, что
_____ сдал, а «Заказчик» принял выполненные за период с
(наименование структурного подразделения)

«____» _____ 20__ г. по «____» _____ 20__ г. работы:

Виды выполненных работ	Ед. изм.	Объем работ, принятых по настоящему акту	Расценка за единицу, руб.	Стоимость выполненных работ по настоящему акту, руб. (графа 3 x графа 4)
1	2	3	4	5

Итого
Рентабельность ____ %
Всего
НДС, 18%
Всего с НДС

Работу сдал: представитель

наименование авторемонтного подразделения	должность	подпись	расшифровка подписи
-------------------------------------------	-----------	---------	---------------------

Работу принял: представитель

Заказчика

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

счет-фактура / бухгалтерское авизо № _____ от «____» _____ 20__ г.
(ненужное зачеркнуть)

Приложение 6. Калькуляция работ по капитальному ремонту автомобильных дорог

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 18

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ

Участок дороги _____

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Капитальный ремонт автомобильных дорог, км	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
Незавершенное производство:											
На начало периода (+)	10										
На конец периода (-)	11										
ИТОГО производственная себестоимость	12										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески			за счет норм	сумма, тыс. руб.
								количество	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 7. Калькуляция работ (услуг) по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и зимников

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 19

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ РАБОТ ПО ТЕКУЩЕМУ РЕМОНТУ И СОДЕРЖАНИЮ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ И ЗИМНИКОВ

за _____ (период)

Калькуляционная единица 1 км автомобильных дорог и зимников

I. Выполнение плана производства

Показатели	Шифр	За период			С начала года			По отчету за соответствующий период прошлого года
		по плану	фактически	процент выполнения	по плану	фактически	процент выполнения	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
Текущий ремонт и содержание автомобильных дорог и зимников, км	01							
	02							
	03							

II. Себестоимость

(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)

Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материалы	04										
Оплата труда	05										
Отчисления на социальные нужды	06										
Работы (услуги) дорожно-строительной техники и автомобильного транспорта	07										
Прочие производственные расходы	08										
Общепроизводственные расходы	09										
ИТОГО производственная себестоимость	10										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	в том числе:		
		по плану	фактически	по плану	фактически		за счет цен, тыс. руб.	за счет норм	сумма, тыс. руб.
		1	2	3	4		6	7	
А	Б					5			8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

«___» _____ 20__ г.

Приложение 8. Калькуляция услуг по перевозке грузов и пассажиров воздушным транспортом

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма №К- 20

Утверждена приказом АК

«АЛРОСА» от 17.05.2007 № 70

КАЛЬКУЛЯЦИЯ УСЛУГ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА

		(тип воздушного судна)									
		за _____ (период)									
		Калькуляционная единица: 1 летный час									
I. Выполнение плана производства											
Показатели	Шифр	по плану	За период фактически	процент выполнения	по плану	С начала года фактически	процент выполнения	По отчету за соответствующий период прошлого года			
A	Б	1	2	3	4	5	6	7			
Летные часы, час.	01										
Перевозки пассажиров, тыс. чел.	02										
Грузоперевозки, тыс. т	03										
	04										
II. Себестоимость											
(всего объема – тыс. руб., единицы – руб. коп.)											
Показатели	Шифр	За период				С начала года				По отчету за соответствующий период прошлого года	
		на весь объем		на единицу		на весь объем		на единицу		на весь объем	на единицу
		по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически	по плану	фактически		
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АвиаГСМ	05										
Техническое обслуживание и ремонт	06										
СВАД											
Оплата труда	07										
Отчисления на социальные нужды	08										
Амортизация	09										
Аренда и лизинговые платежи	10										
Прочие производственные расходы	11										
Общехозяйственные расходы	12										
ИТОГО производственная себестоимость	13										

III. Отклонения от плана (сметы) по нормируемым материалам и затратам с начала года

Показатели	Шифр	Расход на единицу				Отклонения на весь объем («-» - экономия, «+» - перерасход)			
		цена единицы, руб.		количество		всего, тыс. руб.	за счет цен, тыс. руб.	в том числе:	
		по плану	факти- чески	по плану	факти- чески			за счет количество	за счет норм сумма, тыс. руб.
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель

Главный бухгалтер

Начальник планового отдела

